SPP Infrastructure, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE SO ZÁKONOM O ÚČTOVNÍCTVE A MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ) K 30. SEPTEMBRU 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

SPP Infrastructure, a. s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti SPP Infrastructure, a. s.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SPP Infrastructure, a. s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina"), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 30. septembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 30. septembru 2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

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

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na body 3 a 10 poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré opisujú významné účtovné odhady a hlavné zdroje neistoty týkajúce sa precenenia budov, stavieb strojov a zariadení ako aj posúdenia ich hodnoty. Ako je uvedené v bode 3 existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológii a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovaných precenených hodnôt a životností majetku, ktoré môžu mať významný dopad na vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a výsledok hospodárenia skupiny. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 30. septembra 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 28. februára 2024

Mgr. Tomáš Reginác
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1264

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

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka:	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	**5**
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát	**6**
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	**7**
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	**8**
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	**9**
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	**10 – 49**

SPP Infrastructure, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

	Pozn.	30. september 2023	30. september 2022
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	10	8 509	8 176
Práva na užívanie majetku	11	34	32
Úverová pohľadávka	7	-	-
Finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote	14	-	13
Ostatné dlhodobé aktíva	8	29	21
Dlhodobé aktíva celkom		**8 572**	**8 242**
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Zásoby	12	269	201
Pohľadávky a poskytnuté preddavky	13	77	74
Finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote	14	3	63
Zmluvné pohľadávky krátkodobé	21	27	12
Splatná daň z príjmu	28	-	-
Ostatné obežné aktíva	9	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	15	808	735
Obežné aktíva celkom		**1 184**	**1 085**
AKTÍVA CELKOM		**9 756**	**9 327**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie		3 663	3 663
Zákonné a ostatné fondy		674	(48)
Rezerva z precenenia		3 126	2 735
Nerozdelený zisk a iný vložený kapitál		(1 785)	(1 852)
Podiel akcionárov SPP Infrastructure na imaní		5 678	4 498
Menšinové podiely		174	125
Vlastné imanie celkom	22	**5 852**	**4 623**
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery	19	1 612	1 666
Odložený daňový záväzok	28.2	1 646	1 398
Rezervy	18	186	199
Finančné záväzky z derivátov v reálnej hodnote	5	4	234
Výnosy budúcich období	16	56	60
Zmluvné záväzky dlhodobé	21	37	29
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	17	21	24
Záväzok z finančného prenájmu	11	29	28
Ostatné dlhodobé záväzky		5	2
Dlhodobé záväzky celkom		**3 596**	**3 640**
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	20	129	152
Finančné záväzky z derivátov v reálnej hodnote	5	71	816
Zmluvné záväzky krátkodobé	21	5	34
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	19	68	27
Splatná daň z príjmu	28	23	25
Záväzok z finančného prenájmu	11	7	6
Rezervy a ostatné krátkodobé záväzky	17,18	4	4
Ostatné krátkodobé záväzky	16	1	-
Krátkodobé záväzky celkom		**308**	**1 064**
Záväzky celkom		**3 904**	**4 704**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		**9 756**	**9 327**

Účtovnú závierku na stranách 4 až 49 podpísali v mene predstavenstva dňa 27. februára 2024:

Ing. František Čupr
predseda predstavenstva

JUDr. Boris Benkovič
člen predstavenstva

SPP Infrastructure, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

	Pozn.	*Rok končiaci sa 30. septembra 2023*	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Výnosy z predaja produktov a služieb:			
Preprava zemného plynu		150	577
Distribúcia zemného plynu		401	397
Skladovanie zemného plynu, prieskum a ostatné výnosy		631	309
Výnosy celkom	23	**1 182**	**1 283**
Prevádzkové náklady:			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	10	(327)	(319)
Osobné náklady	25	(125)	(115)
Služby	24	(58)	(68)
Nákup zemného plynu, elektrickej energie a spotreba materiálu		(63)	(36)
Aktivácia		15	13
Opravné položky k nedobytným a pochybným pohľadávkam, zastaraným a pomaly obrátkovým zásobám, netto		(28)	(3)
Ostatné, netto		(15)	(13)
Prevádzkové náklady celkom		**(601)**	**(541)**
Prevádzkový zisk		**581**	**742**
Príjmy z financovania	26	20	71
Podiel na zisku pridružených spoločností a spoločných podnikov	6	-	-
Náklady na financovanie	27	(50)	(36)
Ostatné, netto		(1)	(5)
Zisk/Strata z podnikových kombinácií		-	-
Zisk pred zdanením		**550**	**772**
Daň z príjmov	28.1	(134)	(192)
ČISTÝ ZISK ZA OBDOBIE		**416**	**580**
Čistý zisk pripadajúci na:			
Akcionárov SPP Infrastructure		282	543
Menšinové podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		134	37
Celkom		**416**	**580**

SPP Infrastructure, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

	Pozn.	*Rok končiaci sa 30. septembra 2023*	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Čistý zisk za obdobie		**416**	**580**
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY A STRATY (v budúcnosti môžu byť reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty a ostatné (Cash flow hedging and other):	22	915	(559)
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty	29	(193)	118
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY A STRATY (v budúcnosti nemôžu byť reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Nárast rezervy z precenenia majetku	10	588	-
Odložená daň a odložený osobitný odvod vzťahujúce sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty za obdobie	28.2	(112)	-
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za obdobie, netto		**1 198**	**(441)**
Čistý súhrnný zisk za obdobie celkom		**1 614**	**139**
Čistý súhrnný zisk pripadajúci na:			
Akcionárov SPP Infrastructure		1 480	100
Menšinové podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		134	39
Celkom		**1 614**	**139**

SPP Infrastructure, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022 (v mil. EUR)

	Základné imanie	*Zákonný rezervný fond a ostatné fondy*	*Rezerva z precenenia*	*Rezerva z kurzového prepočtu*	*Rezerva zo zabezpečovacích derivátov a ostatné*	*Nerozdelený zisk*	*Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov SPP Infrastructure*	*Menšinové podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností*	*Celkom*
Stav k 30. septembru 2021	**3 663**	**732**	**2 820**	**15**	**(352)**	**(2 049)**	**4 829**	**121**	**4 950**
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	-	-	543	543	37	580
Ostatné súhrnné (straty)/ zisky za obdobie	-	-	-	3	(446)	-	(443)	2	(441)
Zmeny z kurzového prepočtu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Výplata dividend	-	-	-	-	-	(431)	(431)	(35)	(466)
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	(85)	-	-	85	-	-	-
Stav k 30. septembru 2022	**3 663**	**732**	**2 735**	**18**	**(798)**	**(1 852)**	**4 498**	**125**	**4 623**
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	-	-	282	282	134	416
Ostatné súhrnné (straty)/ zisky za obdobie	-	-	-	-	722	-	722	-	722
Zmeny z kurzového prepočtu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Výplata dividend	-	-	-	-	-	(300)	(300)	(85)	(385)
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	(85)	-	-	85	-	-	-
Precenenie majetku	-	-	476	-	-	-	476	-	476
Stav k 30. septembru 2023	**3 663**	**732**	**3 126**	**18**	**(76)**	**(1 785)**	**5 678**	**174**	**5 852**

SPP Infrastructure, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022 (v mil. EUR)

	Pozn.	*Rok končiaci sa 30. septembra 2023*	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Prevádzkové činnosti			
Peňažné toky z prevádzkových činností	30	**735**	**1 016**
Platené úroky		(32)	(27)
Prijaté úroky		13	-
Zaplatená daň z príjmov		(190)	(198)
Peňažné toky z prevádzkových činností, netto		**526**	**791**
Investičné činnosti			
Obstaranie dlhodobého majetku		(54)	(65)
Poskytnuté krátkodobé vklady		-	(189)
Prijaté dividendy		1	-
Nákup emisných kvót		-	(3)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-	-
Čistý peňažné príjmy/(výdavky) z investičných činností		**(53)**	**(257)**
Finančné činnosti			
Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek	19	-	-
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		(15)	(68)
Vyplatené dividendy		(385)	(35)
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného prenájmu		(7)	(7)
Prijaté dotácie		6	6
Ostatné príjmy z finančných činností		1	(1)
Peňažné toky z finančných činností, netto		**(400)**	**(105)**
Čisté zvýšenie/(zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		**73**	**429**
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		**735**	**306**
Vplyv kurzových zmien			
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		**808**	**735**

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Účel prezentácie a popis konsolidovaných účtovných jednotiek

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v zmysle § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve (v znení neskorších predpisov) za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2023. Porovnateľné obdobie je od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022, konzistentne s účtovnými obdobiami spoločnosti SPP Infrastructure, a.s., („spoločnosť" alebo „SPPI").

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti SPP Infrastructure, a.s., zahŕňa konsolidované aktíva, pasíva, výsledky hospodárenia týchto subjektov: SPP Infrastructure a.s., SPP – distribúcia, a.s., eustream, a.s., NAFTA a.s. (konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa konsolidované aktíva, pasíva, výsledky hospodárenia subjektov: NAFTA Services, s.r.o., NAFTA International B.V., NAFTA RV, NAFTA Germany GmbH, NAFTA Bavaria GmbH, NAFTA Speicher Management GmbH, NAFTA Speicher GmbH & Co. KG, NAFTA Speicher Inzenham GmbH, Slovakian Horizon Energy, s.r.o.), SPP Infrastructure Financing B.V., SPP Storage, s.r.o., GEOTERM Košice, a.s. a POZAGAS a.s. (spolu „skupina", pozri pozn. 2b)) a podiely na ostatných majetkových podieloch spoločností (pozri pozn. 6 a 9). Spoločnosti POZAGAS a.s., SLOVGEOTERM a.s., a GALANTATERM, spol. s r.o. boli v minulosti členmi skupiny Slovenský plynárenský priemysel, a.s. („skupina SPP") a spoločnosť ich nadobudla 15. mája 2014 pri reorganizácii skupiny SPP. Slovenský plynárenský priemysel, a.s., nie je súčasťou skupiny SPPI a na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa považuje za spriaznenú osobu.

Od privatizácie v roku 2002, boli vlastníkmi skupiny SPP Fond národného majetku Slovenskej republiky (51 %) a Slovak Gas Holding, B. V., Holandsko (49 %) (spoločne vlastnený nepriamo GDF SUEZ SA a E.ON Ruhrgas). Dňa 15. januára 2013 GDF International SAS, E.ON Ruhrgas International GmbH a E.ON SE podpísali dohodu so spoločnosťou Energetický a Průmyslový Holding, a.s. („EPH"), vedúcim stredoeurópskym hráčom na trhu s teplom, uhlím a elektrickou energiou, o predaji ich akcií v spoločnosti Slovak Gas Holding, B.V. („SGH"), ktorá bola vlastníkom 49-percentného podielu v spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a.s., („SPP") a zároveň vykonávala prevádzkovú a manažérsku kontrolu. Transakcia bola ukončená dňa 23. januára 2013.

Dňa 19. decembra 2013 podpísal Fond národného majetku SR, Ministerstvo hospodárstva SR a Energetický a Průmyslový Holding, a.s. rámcovú zmluvu o predaji a kúpe akcií upravujúcu spôsob reorganizácie skupiny SPP, ktorej realizácia bola ukončená 4. júna 2014.

Súčasťou transakcie bol vklad vlastníckych podielov SPP v spoločnostiach SPP – distribúcia, a.s., eustream, a.s., NAFTA a.s., SPP Infrastructure Financing B.V., SPP Bohemia, a.s., SPP Storage, s.r.o., Pozagas, a.s., GEOTERM Košice, a.s., Probugas, a.s., SLOVGEOTERM, a.s. a GALANTATERM, spol. s r.o. do novozaloženej 100-percentnej dcérskej spoločnosti SPP Infrastructure, a.s.

Dňa 4. júna 2014 SPP predal svoj 49-percentný vlastnícky podiel vrátane manažérskej kontroly v SPP Infrastructure, a.s. spoločnosti SGH, a zároveň obstaral vlastné akcie od SGH. Vláda Slovenskej republiky sa tak stala 100-percentým vlastníkom SPP.

Dňa 12. novembra 2015 došlo k zrušeniu Fondu národného majetku Slovenskej republiky („FNM SR") Zákonom č. 375/2015 s účinnosťou ku dňu 15. decembra 2015. Dňa 22. decembra 2015 vydalo Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky („MH SR"), na základe ust. § 2 ods. (2) a (3) Zákona č. 375/2015, rozhodnutie č. 49/2015 o určení právneho nástupcu FNM SR, ktorým sa ku dňu 1. januára 2016 stala spoločnosť MH Manažment, a.s.

V priebehu roka 2016 sa uskutočnila reorganizácia spoločností v rámci skupiny EPH, keď bola vytvorená skupina EP Infrastructure, a.s. (ďalej ako „EPIF"), ktorá zoskupuje infraštruktúrne aktíva, ktoré prevažne podliehajú regulácii a/alebo sú dlhodobo zazmluvnené. EPIF, dcérska spoločnosť EPH, získala 23. marca 2016 100 %-ný podiel v spoločnosti EPH Gas Holding B.V., ktorá je 100 %-ným vlastníkom spoločnosti Slovak Gas Holding B.V (prostredníctvom 100 %-ného podielu v spoločnosti Seatle Holding B.V).

Dňa 30. marca 2016, EPIF získal 100 %-ný podiel v spoločnosti Czech Gas Holding Investment B.V.

Dňa 24. februára 2017 došlo k vyrovnaniu už skôr uzavretej dohody medzi EPH a konzorciom globálnych inštitucionálnych investorov vedených a zastupovaných spoločnosťou Macquarie Infastructure and Real Assets (MIRA) o predaji 31 %-ného podielu v spoločnosti EPIF. Zostávajúci 69 %-ný podiel vlastní spoločnosť EPH, ktorá si ponecháva manažérsku kontrolu nad EPIF.

V decembri 2017 spoločnosť NAFTA a.s. navýšila svoj doterajší podiel v spoločnosti POZAGAS a.s. na 65 %-ný podiel. Spoločnosť POZAGAS a.s. je kontrolovaná spoločnosťou SPP Infrastructure, a.s., a preto spoločnosť SPP Infrastructure, a.s. vykazuje podiel v POZAGAS a.s. od 1. januára 2018 ako investíciu v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť NAFTA a.s., prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti NAFTA Bavaria GmbH, uskutočnila k 31. decembru 2018 akvizíciu podzemných zásobníkov zemného plynu v nemeckom Bavorsku od spoločností DEA Deutsche Erdoel AG a Storengy Deutschland GmbH. V rámci tejto transakcie sa spoločnosť NAFTA a.s. stala 100 % vlastníkom podzemných zásobníkov Inzenham - West, Wolfersberg a Breitbrunn/Eggstätt s celkovou skladovacou kapacitou 1,8 mld. m^3.

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky spoločnosť SPP Infrastructure, a. s. bola vlastnená SPP (51 %) a spoločnosťou Slovak Gas Holding B.V. (49 %), ktorá zároveň vykonáva manažérsku kontrolu nad spoločnosťou. Konečnou materskou spoločnosťou spoločnosti SPP Infrastructure, a. s. je EP Investment S.à r. l., so sídlom 2, Place de Paris, L - 2314 Luxembourg.

Identifikačné číslo (IČO)	47 228 709
Daňové identifikačné číslo (DIČ)	2023820183

Konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti za obdobie končiace sa 30. septembra 2022 schválilo valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 23. júna 2023.

1.2. Hlavné činnosti

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 30. septembru 2023 a za účtovné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spoločne označované ako „skupina" a jednotlivo „členovia skupiny") a podiel skupiny v pridružených spoločnostiach a spoločne ovládaných subjektoch.

Hlavnými činnosťami konsolidovaných subjektov sú činnosti, ktoré patria do týchto prevádzkových segmentov: distribúcia zemného plynu, preprava zemného plynu, skladovanie zemného plynu, prieskum a ťažba uhľovodíkov a iné.

Segment distribúcia predstavuje distribúciu zemného plynu, ktorá pokrýva celé územie Slovenskej republiky. Návrh cien podlieha kontrole a schváleniu Úradu pre reguláciu sieťových odvetví („ÚRSO").

Segment preprava zodpovedá za prepravu zemného plynu z ukrajinskej hranice na západné hranice Slovenska a k virtuálnemu domácemu bodu na Slovensku.

Segment skladovanie zemného plynu zahŕňa skladovanie v podzemných zásobníkoch na Slovensku, v Českej republike a v Nemecku.

Segment prieskum a ťažba uhľovodíkov sa týka činností na západnom a východnom Slovensku a na účely vykazovania v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sa kombinuje so segmentom skladovanie.

Iný segment zahŕňa financovanie a iné činnosti.

1.3. Sídlo spoločnosti

Plátennícka 19013/2
821 09 Bratislava
Slovensko

1.4. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov skupiny za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2023 bol 2 656, z toho výkonný manažment: 38 (za rok končiaci sa 30. septembra 2022: 2 651, z toho výkonný manažment: 36).

2. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Východiská zostavenia

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ"). Prezentačnou menou skupiny je euro (EUR). Konsolidovaná účtovná závierka bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a triedy plynovodov budov, stavieb, strojov a zariadení. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte.

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii, materská spoločnosť identifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na podnikanie skupiny. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na spoločnosť. Vedenie materskej spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 30. septembra 2023 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2024. Nemožno však vylúčiť ďalší negatívny vývoj tejto situácie, čo by mohlo následne mať významný negatívny dopad na spoločnosť, jej podnikanie, finančnú situáciu, výsledky, peňažné toky a celkové vyhliadky.

Účtovné zásady opísané v nasledujúcich odsekoch boli konzistentne aplikované spoločnosťami v rámci skupiny a medzi jednotlivými účtovnými obdobiami. Niektoré porovnateľné hodnoty v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii boli preskupené alebo reklasifikované, tak aby bola zachovaná konzistentnosť vykazovania s bežným obdobím.

b) Podnikové kombinácie

(1) Dcérske spoločnosti

Tie spoločnosti, v ktorých má SPP Infrastructure priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv, alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom (dcérske spoločnosti) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Vzhľadom na skutočnosť, že skupina bola vytvorená reorganizáciou podnikovej kombinácie pod spoločnou kontrolou, dcérske spoločnosti sú prezentované tak, ako keby SPP Infrastructure vykonávala kontrolu v minulosti. V tejto konsolidovanej účtovnej závierke sa nevykazuje goodwill ani úprava reálnej hodnoty na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov z titulu reorganizácie a nadobudnutia dcérskych spoločností.

Menšinové podiely, ktoré predstavujú existujúce podielové cenné papiere a oprávňujú ich držiteľov na proporcionálny podiel na čistom majetku subjektu v prípade likvidácie možno prvotne oceňovať buď reálnou hodnotou alebo pomerným podielom menšinového podielu na čistých identifikovateľných aktívach nadobúdaného subjektu. Výber základu ocenenia závisí od toho ktorého druhu transakcie. Ostatné typy menšinových podielov sa oceňujú v reálnej hodnote alebo v prípade potreby na základe, ktorý sa uvádza v inom štandarde IFRS.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

(2) Investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

Finančné investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch sa účtujú metódou vlastného imania.

Pridružené spoločnosti sú spoločnosti, v ktorých má SPP Infrastructure podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Spoločné podniky sú spoločnosti, v ktorých SPP Infrastructure vykonáva spoločnú kontrolu s ostatnými vlastníkmi. V prípade zníženia ich hodnoty sa tvorí opravná položka.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku. Goodwill súvisiaci s pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Výkaz ziskov a strát odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridružených spoločností a spoločných podnikov. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti a spoločného podniku, skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže vo výkaze zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi skupinou a pridruženou spoločnosťou, resp. medzi skupinou a spoločným podnikom, sa eliminujú v rozsahu investície skupiny v pridruženej spoločnosti a spoločnom podniku.

c) Východiská konsolidácie

Keďže skupina vznikla podnikovou kombináciou pod spoločnou kontrolou a v minulosti bola zahrnutá do IFRS konsolidovanej účtovnej závierky skupiny SPP, štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie sa neuplatnil.

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky spoločnosti a subjektov (vrátane štruktúrovaných subjektov) kontrolovaných spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami. Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Spoločnosť opätovne posudzuje, či má alebo nemá kontrolu nad podnikom, do ktorého investuje, ak skutočnosti a okolnosti naznačujú, že nastali zmeny v jednom prvku alebo vo viacerých prvkoch kontroly uvedených vyššie.

Keď má spoločnosť menej ako väčšinu hlasovacích práv v podniku, do ktorého investuje, má nad ním kontrolu, ak je jej počet hlasovacích práv dostatočný na to, aby spoločnosť mohla skutočne jednostranne riadiť príslušné činnosti tohto podniku. Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti pri posudzovaní, či sú jej hlasovacie práva dostatočné na vykonávanie kontroly, vrátane týchto skutočností:

- veľkosť podielu hlasovacích práv spoločnosti vo vzťahu k veľkosti a rozptýleniu podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv,
- potenciálne hlasovacie práva, ktoré vlastní spoločnosť, ostatní držitelia hlasovacích práv alebo iné subjekty,
- práva vyplývajúce z iných zmluvných dohovorov, a
- akékoľvek dodatočné skutočnosti a okolnosti, ktoré naznačujú, že spoločnosť má alebo nemá v súčasnosti schopnosť riadiť príslušné činnosti v momente, keď treba prijať rozhodnutie, vrátane štruktúry hlasovania na predchádzajúcich valných zhromaždeniach akcionárov.

Vlastníkom spoločnosti a vlastníkom menšinových podielov pripadá zisk alebo strata a každý komponent ostatných súhrnných ziskov. Vlastníkom spoločnosti a vlastníkom menšinových podielov pripadajú celkové súhrnné zisky dcérskych spoločností, aj keď výsledky menšinových podielov predstavujú záporný zostatok.

V prípade potreby sa vykonávajú úpravy finančných výkazov dcérskych spoločností, aby boli ich účtovné zásady v súlade s účtovnými zásadami skupiny.

V rámci konsolidácie sa plne eliminujú všetky položky vnútroskupinového majetku a záväzkov, vlastné imanie, príjmy, náklady a peňažné toky týkajúce sa transakcií medzi členmi skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka k 30. septembru 2023 zahŕňa historické finančné informácie týchto subjektov:

Názov	*Sídlo*	*Majetková účasť v %*		*Hlavná činnosť*	*Metóda konsolidácie použitá k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022*
		30. september 2023	*30. september 2022*		
SPP Infrastructure, a.s. (1)	Plátennícka 2, Bratislava, Slovensko	100,00	100,00	majetkový holding	Materská spoločnosť – plne konsolidovaná
SPP – distribúcia, a.s.	Plátennícka 2, Bratislava, Slovensko	100,00	100,00	prevádzka distribučnej siete plynovodov	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
eustream, a.s.	Votrubova 11/A, Bratislava, Slovensko	100,00	100,00	prevádzka prepravnej siete plynovodov	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
SPP Storage, s.r.o.	Dolní Bojanovice 891, Česká republika	100,00	100,00	skladovanie zemného plynu	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA a.s. („NAFTA")	Votrubova 1, Bratislava, Slovensko	56,15	56,15	skladovanie zemného plynu a prieskum a ťažba uhľovodíkov	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
SPP Infrastructure Financing B.V.	Schiphol Boulevard 477, C4, 111 8BK Schiphol, Holandsko	100,00	100,00	finančné činnosti	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
GEOTERM KOŠICE, a. s.	Moldavská 12, Košice, Slovensko	95,82	95,82		Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Services, s.r.o.	č.p. 891, 696 17 Dolní Bojanovice, Česká republika	56,15	56,15	prevádzkové a technické služby	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA International B.V.	Schiphol Boulevard 403,Tower C-4, 1118 BK Schiphol, Holandsko	56,15	56,15	holdingová spoločnosť	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA RV	04116, Kyjev, ulice,Starokyivska, 10-G, Ukrajina	56,15	56,15	prieskum a ťažba	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
POZAGAS a.s. (3)	Malé námestie 1, Malacky, Slovensko	71,50	71,50	skladovanie zemného plynu	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Germany GmbH (2)	Leopoldstraße 8-10, c/o Hengeler Mueller, 80802 München, Nemecko	56,15	56,15	holdingová spoločnosť	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Bavaria GmbH (2)	Leopoldstraße 8-10, c/o Hengeler Mueller, 80802 München, Nemecko	56,15	56,15	holdingová spoločnosť	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Speicher Management GmbH (2)	Moos 7, 83135 Schechen, Nemecko	56,15	56,15	komplementár	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Speicher GmbH & Co. KG (2)	Moos 7, 83135 Schechen, Nemecko	56,15	56,15	skladovanie zemného plynu	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
NAFTA Speicher Inzenham GmbH (2)	Moos 7, 83135 Schechen, Nemecko	56,15	56,15	skladovanie zemného plynu	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná
Slovakian Horizon Energy, s.r.o. (4)	Mlynské Nivy 44/c, Bratislava	56,15	28,08	prieskum a ťažba	Dcérska spoločnosť – plne konsolidovaná

(1) Založená jediným spoločníkom, SPP, a.s., dňa 24. mája 2013
(2) V roku 2018 dcérska spoločnosť NAFTA, a.s. obstarala 100% podiel v spoločnostiach NAFTA Germany GmbH, NAFTA Bavaria GmbH, NAFTA Speicher Management GmbH, NAFTA Speicher GmbH & Co. KG, NAFTA Speicher Inzenham GmbH.
(3) V decembri 2017 spoločnosť NAFTA, a.s. navýšila svoj doterajší podiel (35 %) v spoločnosti POZAGAS a.s. na 65 %-ný podiel. Spolu s priamym akcionárskym podielom 35% tak skupina SPP Infrastructure, a.s. nadobudla 100% podiel, získala kontrolu nad spoločnosťou POZAGAS a.s. a preto spoločnosť SPP Infrastructure, a.s. vykazuje podiel v POZAGAS a.s. od 31. decembra 2017 ako investíciu v dcérskej spoločnosti. Tento deň je považovaný za moment prvej konsolidácie. Uvedená majetková účasť predstavuje prepočítaný (priamy aj nepriamy) podiel SPP Infrastructure, a.s.
(4) V decembri 2022 spoločnosť NAFTA, a.s. získala ďalší 50% podiel v spoločnosti Slovakian Horizon Energy, s.r.o., čím získala 100% vlastníctvo v uvedenej spoločnosti.

d) Finančný majetok

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií: Finančný majetok následne oceňovaný v amortizovaných nákladoch, finančný majetok následne oceňovaný v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a finančný majetok následne oceňovaný v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVTPL).

Finančný majetok je následne oceňovaný v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po zohľadnení akéhokoľvek zníženia hodnoty a zahrňuje obchodné pohľadávky a úverové pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami.

Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, pri ktorých by vykázanie úrokov nebolo významné.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Pre zníženie hodnoty úverových pohľadávok a zmluvných aktív uplatňuje spoločnosť trojstupňový model očakávaných úverových strát (ECL). Podľa tohto modelu už pri prvom zaúčtovaní finančného majetku vykáže okamžitá strata zo zníženia hodnoty vo výške 12 mesačnej očakávanej úverovej strate. V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného majetku a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty.

K 30. septembru 2023 a 2022 spoločnosť posúdila zníženie hodnoty úverových pohľadávok z pôžičiek poskytnutých skupine (pozri pozn. 7) a vyhodnotila, že 12 mesačné očakávané úverové straty sú blízke nule s ohľadom na nízke riziko zlyhania a očakávanej straty s ohľadom na možnosť umorovania pôžičiek zápočtom so záväzkom z vyplácaných dividend.

Spoločnosť uplatňuje pre obchodné a krátkodobé pohľadávky zjednodušený model posudzovania a účtovania strát zo zníženia hodnoty finančného majetku, podľa ktorého sa zaúčtuje opravná položka vo výške očakávaných úverových strát počas celej doby životnosti pohľadávok z obchodného styku v momente ich prvého vykázania. Tieto odhady sa aktualizujú ku súvahovému dňu.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Finančné deriváty

Spoločnosť uzatvára zmluvy o finančných derivátoch s cieľom riadiť riziko zmien v úrokových sadzbách a cenách komodít.

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

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmlúv o finančnom deriváte a neskôr preceňujú na reálnu hodnotu na konci každého účtovného obdobia. Výsledný zisk alebo strata sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát, pokiaľ sa derivát neoznačuje alebo nefunguje ako zabezpečovací nástroj – v tom prípade, načasovanie jeho zaúčtovania do výkazu ziskov a strát závisí od charakteru zabezpečovacieho vzťahu.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja

Spoločnosť uplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo v prípade úrokových a komoditných swapov, ktoré uzatvorila s cieľom zabezpečiť sa voči riziku zmien v úrokových sadzbách prijatých úverov a rizika zmien v cenách v súvislosti s očakávanými predajmi uhľovodíkov, o ktorých účtuje ako zabezpečení peňažných tokov.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa tak označujú a spĺňajú kritériá zabezpečenia peňažných tokov sa vykazuje v ostatných súhrnných príjmoch a je kumulovaná vo fonde zo zabezpečenia peňažných tokov. Zisk alebo strata týkajúca sa neefektívnej časti sa vykazuje priamo do výkazu ziskov a strát.

Sumy v predchádzajúcom období vykázané v ostatných súhrnných ziskoch a stratách kumulované vo vlastnom imaní sa účtujú nasledovne:

- ak zabezpečená očakávaná transakcia následne vedie k vykázaniu nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku alebo ak sa zo zabezpečenej očakávanej transakcie s nefinančným aktívom alebo nefinančným záväzkom stane záväzná povinnosť, sumy akumulované v ostatných súhrnných ziskoch sa odúčtujú a priamo zahrnú do prvotných prvotného ocenenia tohto aktíva alebo záväzku.
- V ostatných prípadoch sa sumy akumulované v ostatných súhrnných ziskoch reklasifikujú z rezervy na zabezpečenie do reklasifikujú do výkazu ziskov a strát v obdobiach, keď sa zabezpečená položka vykazuje vo výkaze ziskov a strát v rovnakom riadku výkazu ziskov a strát, v akom sa vykazuje zabezpečená položka.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja sa skončí, keď spoločnosť zruší zabezpečovací vzťah, po exspirácii zabezpečovacieho nástroja alebo jeho predaji, vypovedaní, resp. realizácii predmetnej zmluvy, alebo keď prestane spĺňať podmienky účtovania zabezpečovacieho nástroja. Akýkoľvek zisk alebo strata zaúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát a kumulované do vlastného imania ostávajú vo vlastnom imaní a vykazujú sa až po konečnom vykázaní predpokladanej operácie do výkazu ziskov a strát. Ak sa už ďalší výskyt zabezpečovacej transakcie neočakáva, zisky alebo straty kumulované vo vlastnom imaní sa vykážu priamo do výkazu ziskov a strát.

e) Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné záväzky „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát" (FVTPL).

Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi (vrátane pôžičiek) sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb (vrátane všetkých poplatkov a bodov zaplatených alebo prijatých, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémií alebo diskontov) počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

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

Vo finančnom roku 2020 spoločnosť po prvý krát uplatnila metódu ocenenia reálnou hodnotou podľa pravidiel účtovného štandardu IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia pre triedu plynovodov. Plynovody sú vykázané v súvahe v precenenej hodnote, ktorá predstavuje ich reálnu hodnotu k dátumu precenenia po odpočte prípadných následných oprávok a následných akumulovaných strát z trvalého zníženia hodnoty. Prvé precenenie sa uskutočnilo k 1. októbra 2019. Následné precenenie sa uskutočnilo v spoločnosti SPP – distribúcia, a.s. k 30. septembru 2023. Precenenie bolo pripravené nezávislým znalcom. V spoločnosti eustream, a.s. sa zostatková hodnota majetku významne nelíši od hodnoty zahrnutej do konsolidovanej účtovnej závierky k 30. septembru 2023.

Precenenia sa budú vykonávať s dostatočnou pravidelnosťou tak, aby sa zostatková hodnota významne nelíšila od hodnoty, ktorá by bola vykázaná k dátumu súvahy použitím reálnych hodnôt. Precenenie plynovodov je prospektívne a nemá vplyv na predchádzajúce účtovné obdobie.

Prípadný nárast prebytku z precenenia, ktorý vznikne pri precenení plynovodov sa zaúčtuje v prospech rezerv z precenenia, pri zohľadnení čiastky, ktorou sa prípadne ruší zníženie prebytku z precenenia k tej istej položke majetku predtým zaúčtované a vykázané vo výkaze ziskov a strát v predchádzajúcom období; v takom prípade sa nárast účtuje v prospech výkazu ziskov a strát vo výške predtým zaúčtovaného zníženia. Zníženie zostatkovej hodnoty vzniknuté v dôsledku precenenia plynovodov sa účtuje na ťarchu výkazu ziskov a strát v čiastke, ktorá prevyšuje prípadný zostatok na účte rezerv z precenenia majetku v súvislosti s predchádzajúcim precenením tejto položky majetku. Odpisovanie precenených plynovodov sa vykazuje ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Rozdiely z precenenia sa postupne rozpúšťajú do nerozdeleného zisku počas doby odpisovania preceneného majetku, ku ktorému sa vzťahujú. V takom prípade zodpovedá suma prevedeného prebytku rozdielu medzi odpisom vyčísleným z precenenej účtovnej hodnoty majetku a odpisom vyčísleným z pôvodnej obstarávacej

ceny majetku Pri následnom predaji alebo vyradení preceneného majetku sa príslušný rozdiel z precenenia, ktorý zostane v rezervách z precenenia, prevedie priamo do nerozdeleného zisku.

Ostatné položky majetku sa vykazujú v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty zo znehodnotenia. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie majetku do používania na určený účel, v súvislosti s prieskumom a ťažobnými vrtmi, odhadovanými nákladmi na demontáž a odstránením majetku a obnovou miesta (kapitalizované náklady na likvidáciu).

Náklady spojené s prieskumom prírodných ložísk uhľovodíkov sa účtujú v súlade s metódou úspešnosti. Podľa tejto metódy sa náklady na geologický prieskum (prieskumné vrty) aktivizujú ako nedokončené investície v skutočnej výške a niektoré výdavky, ako sú výdavky na geologický a geofyzikálny prieskum, sa účtujú do nákladov. Preverenie sa vykonáva aspoň raz za rok podľa jednotlivých polí, s cieľom uistiť sa, či sa potvrdili preukázané zásoby. Keď sa určia preukázané zásoby a začne sa s ťažbou, príslušné výdavky sa prevedú z nedokončených investícií do príslušnej triedy budov, stavieb, strojov a zariadení. Na ťažobné vrty, o ktorých sa predpokladá, že budú neúspešné, sa tvorí opravná položka.

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

Odhadované náklady na likvidáciu, obnovu a rekultiváciu súvisiace s ťažobnými sondami sa odpisujú počas trvania potvrdených vyťažiteľných zásob na základe jednotky odťaženia. Ťažobné vrty a súvisiace strediská sa odpisujú počas trvania potvrdených vyťažiteľných zásob na základe jednotky odťaženia. Ostatné položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa odpisujú rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti. Odpisy sa účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby sa dlhodobý majetok počas zostávajúcej doby životnosti odpísal do výšky odhadovanej reziduálnej ceny. Doby životnosti dlhodobého majetku možno zhrnúť takto:

(Roky)	***30. september 2023***	***30. september 2022***
Budovy a stavby (vrátane stavieb používaných na skladovanie zemného plynu)	12 – 1 000	12 – 1 000
Plynovody	20 – 75	20 – 75
Stroje a zariadenia	3 – 55	3 – 55
Ostatný dlhodobý majetok	2 – 30	2 – 30
Nehmotný majetok	2 – 50	2 – 50

V prípade plynovej podušky, ktorá sa používa na prevádzkovanie podzemných zásobníkov zemného plynu, sa uplatňuje doba životnosti 1 000 rokov. Plynová poduška predstavuje zemný plyn potrebný na fungovanie podzemných zásobníkov zemného plynu. Jej odťaženie by narušilo prevádzkyschopnosť podzemných zásobníkov. Plynová poduška sa vykazuje ako súčasť triedy pozemky, budovy a stavby.

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

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota dlhodobého majetku skupiny je nižšia ako jeho účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota dlhodobého majetku ako reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov („value in use"), podľa toho, ktorá je vyššia. Opravná položka na zníženie hodnoty dlhodobého majetku sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov zohľadňujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre konkrétny majetok. V prípade, že sa prijme rozhodnutie zastaviť investičný projekt, alebo sa významne oddiali jeho plánované ukončenie, posúdi sa prípadné zníženie jeho hodnoty a podľa potreby sa zaúčtuje opravná položka.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek dlhodobého majetku a nehmotného majetku po jeho zaradení do používania, zvyšujú jeho účtovnú hodnotu iba v prípade, že možno očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec jeho pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, v ktorom vznikli.

g) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný bezodplatným prevodom

Bezodplatné prevody plynárenských zariadení od miest a obcí do majetku spoločnosti sa považujú za nepeňažné dotácie a vykazujú sa v reálnej hodnote prijatých aktív, a tiež ako zmluvný záväzok v rámci dlhodobých záväzkov. Zmluvný záväzok sa zúčtuje do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby životnosti majetku, ktorý bol predmetom bezodplatného prevodu.

Bezodplatné prevody plynárenských zariadení od zákazníkov súvisiacich s pripojením zákazníkov k distribučnej sieti sa účtuje do výnosov príslušného obdobia a vykazujú sa v reálnej hodnote prijatých aktív.

Dlhodobým hmotný majetok prijatý bezodplatne je v závierke vykázaný v súlade so štandardom IFRS 15 Zmluvy zo zákazníkmi ako zmluvný záväzok.

h) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

i) Lízing

Účtovné postupy platné od 1. októbra 2019:

Pri vzniku zmluvy Spoločnosť skupiny posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých Spoločnosť skupiny vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky ako prevádzkový náklad rovnomerne počas celej doby trvania lízingu alebo na inom systematickom základe.

Nájomca k dátumu uplatnenia štandardu oceňuje záväzok z lízingu súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru ľahko určiť. Ak túto mieru nemožno ľahko určiť, nájomca použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky nájomcu.

Nájomca preceňuje záväzok z lízingu tak, aby odzrkadľoval zmeny úrokových sadzieb a uskutočnené lízingové splátky.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

Skupina si prenajíma administratívne a technické budovy a dopravné prostriedky. Zmluvy o prenájme sa zvyčajne uzatvárajú na dobu určitú od 2 do 10 rokov, prípadne na dobu neurčitú. Pri majetku, kde zmluva bola stanovená na dobu neurčitú, bola životnosť určená na základe predpokladanej doby prenájmu.

j) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zemného plynu v podzemných zásobníkoch ako aj ostatných zásob sa vypočíta metódou váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena zemného plynu, surovín a materiálu a ostatných zásob zahŕňa cenu obstarania a vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním a v prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou materiál, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu. K zastaralým a pomaly obrátkovým zásobám, najmä zásobám zemného plynu sa tvorí opravná položka v potrebnej výške na základe aktuálnej realizovateľnej hodnoty zásob.

k) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a vysoko likvidné cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa emisie, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

l) Rezervy

Rezervy sa vykazujú vtedy, ak má skupina súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku určeného pomocou odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska.

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

Skupina odhaduje náklady v súvislosti s likvidáciou ťažobných, prieskumných a zásobníkových sond (vrátane súvisiacich stredísk a potrubí) a ďalšie súvisiace náklady na rekultiváciu. Ďalej skupina odhaduje náklady v súvislosti s likvidáciou a obnovou miest týkajúcich sa skládok odpadu. Odhadované náklady na likvidáciu a obnovu vychádzajú zo súčasnej legislatívy, technológií a cenových úrovní. Čo sa týka ťažobných sond a súvisiacich stredísk, odhadovaný náklad sa vykazuje počas trvania potvrdených vyťažiteľných rezerv na základe jednotky odťaženia. Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu sa tvorí v takej výške, ktorá zahŕňa všetky predpokladané budúce náklady na likvidáciu a rekultiváciu, diskontované na ich súčasnú hodnotu so zohľadnením inflácie. Použitá diskontná sadzba odzrkadľuje aktuálne trhové zhodnotenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre záväzok.

Zmeny v rezerve na likvidáciu a rekultiváciu, ktoré sa týkali majetku, s výnimkou úrokov z diskontovania, upravujú obstarávacie ceny súvisiaceho majetku v bežnom období v súlade s IFRIC 1 „Zmeny v záväzkoch na likvidáciu, rekultiváciu a obnovu a v podobných záväzkoch".

Rezerva na súdne spory a potenciálne spory

Finančné výkazy obsahujú rezervy na súdne spory a potenciálne spory, ktoré boli odhadnuté pomocou dostupných informácií a vyhodnotenia dosiahnuteľného výsledku jednotlivých sporov. Rezerva sa neúčtuje, pokiaľ nie je možné vykonať primeraný odhad.

m) Úvery

Úvery sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote po odpočítaní vzniknutých transakčných nákladov. Úvery sa následne vykazujú v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

n) Emisie skleníkových plynov

Skupina bezodplatne nadobúda emisné kvóty podľa „Európskej schémy o obchodovaní s emisiami". Kvóty sú poskytované na ročnej báze a požaduje sa, aby skupina vrátila kvóty zodpovedajúce skutočne vypusteným emisiám. Skupina vykazuje čistý záväzok vyplývajúci z emisie skleníkových plynov. Z tohto dôvodu sa rezervy vykazujú iba v prípade, ak skutočné emisie prevyšujú bezodplatne nadobudnuté emisné práva. Pokiaľ sa emisné kvóty nakupujú od tretích strán, oceňujú sa v obstarávacích cenách a účtuje sa o nich ako o právach na refundáciu. Ak sa emisné kvóty obstarávajú výmenou, oceňujú sa v reálnej hodnote ku dňu zaradenia a rozdiel medzi reálnou hodnotou a obstarávacou cenou sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

o) Účtovanie výnosov

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa účtujú pri dodaní tovarov alebo poskytnutí služieb bez dane z pridanej hodnoty a zliav k určitému momentu alebo v čase v súlade s IFRS 15, s cieľom zobraziť prevod tovarov alebo služieb zákazníkom v sume, ktorá odráža protiplnenie, na ktoré má Spoločnosť podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Skupina vykazuje nasledovné hlavné zdroje výnosov:

Distribúcia zemného plynu - výnosy z distribúcie zemného plynu sú vykázané v priebehu poskytnutia distribučnej služby, ktorú si objednávajú zákazníci dennými nomináciami. Objem distribuovaného zemného plynu, ktorý spotrebujú koneční odberatelia pripojení do distribučnej sústavy, zahŕňa odhady pre skupinu zákazníkov v kategórii domácnosti a maloodberatelia, pri ktorých sa skutočné odpočty spotreby vykonávajú v ročných cykloch.

Skladovanie zemného plynu - výnosy z podzemného skladovania zemného plynu sa vykazujú počas dohodnutej doby, na ktorú bola skladovacia kapacita rezervovaná zákazníkovi. Variabilné poplatky za dodatočné služby spojené so skladovaním sa účtujú v priebehu poskytnutia služby zákazníkovi.

Ťažba a predaj uhľovodíkov - Výnosy z predaja prírodných uhľovodíkov sa vykazujú v momente prevodu komodity na zákazníka v reálnej hodnote prijatého plnenia alebo pohľadávky.

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

Výnosy z pripojovacích poplatkov a ostatných služieb sa vykazujú v momente, v ktorom sa daná služba poskytla resp. v priebehu poskytovania služby podľa povahy poskytnutej služby.

p) Náklady na úvery

Náklady na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného majetku sa vykazujú ako súčasť jeho obstarávacej ceny. Ostatné náklady na úvery sa vykazujú v období, v ktorom vznikli.

q) Sociálne a dôchodkové zabezpečenie

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

r) Požitky po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požitky

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných a pracovných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method". Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené počas doby trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov eurozóny, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Náklady minulej služby sa účtujú v skutočnej výške až do výšky už poskytnutého požitku a zostávajúca časť sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát.

s) Zdanenie

Daň z príjmov sa počíta z výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa IFRS upravený na výsledok hospodárenia vykázaný podľa postupov účtovania v Slovenskej republike po zohľadnení jednotlivých položiek zvyšujúcich a znižujúcich základ dane v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov s použitím platnej sadzby dane z príjmov.

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s proti zápisom v ostatných súhrnných ziskoch; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s proti zápisom v ostatných súhrnných ziskoch.

Sadzba dane z príjmov platná od 1. januára 2017 je 21 %.

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, kedy vysporiadanie dočasných rozdielov možno riadiť a dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Splatná a odložená daň za rok

Splatná a odložená daň sa vykazuje cez výkaz ziskov a strát okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykázanými v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní, keď sa aj splatná a odložená daň vykazuje v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní. Keď splatná a odložená daň vzniká pri prvotnom zaúčtovaní podnikovej kombinácie, daňový vplyv sa zahrnie do vykázania podnikovej kombinácie.

Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

Súčasťou dane z príjmov skupiny v zmysle požiadaviek Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva je aj osobitný odvod v zmysle Zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vykazuje sa cez výkaz ziskov a strát.

Niektoré spoločnosti v skupine sú regulovanou osobou, ktorej vzniká povinnosť platiť osobitný odvod, a to počas doby účinnosti zákona. Podľa pôvodného znenia zákona o osobitnom odvode v regulovaných odvetviach mal byť posledným odvodovým obdobím december 2016, po novelizácii zákona (s účinnosťou od 1. januára 2017) sa osobitný odvod uplatňuje aj po tomto termíne bez ďalšieho časového obmedzenia. Odvodovým obdobím je kalendárny mesiac a výška sadzby odvodu od 1. januára 2017 bola 0,00726 pre roky 2017 a 2018. Postupne sa znižuje tak, že od roku 2019 bola mesačná sadzba odvodu vo výške 0,00545 a od roku 2020 sa vrátila na 0,00363, čiže na pôvodnú výšku, ktorá bola v platnosti do 31. decembra 2016. Základom odvodu je výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný podľa medzinárodných účtovných noriem upravený na výsledok hospodárenia vykázaný podľa postupov účtovania platných v Slovenskej republike, a ďalej upravený v zmysle zákona o osobitnom odvode. Osobitný odvod sa vykazuje ako súčasť daní z príjmu.

V dôsledku novely zákona o osobitnom odvode v regulovaných odvetviach, ktorá zrušila časové obmedzenie platenia osobitného odvodu, spoločnostiam vznikla povinnosť účtovať aj o odloženom osobitnom odvode. O odloženom osobitnom odvode sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a pasív vykázaných podľa medzinárodných účtovných noriem a účtovnou hodnotou aktív a pasív vykázaných podľa postupov účtovania platných v Slovenskej republike. Pri výpočte odloženého osobitného odvodu sa používa sadzba osobitného odvodu očakávaná v období, v ktorom je predpoklad, že dôjde k zreálneniu dočasného rozdielu, z ktorého odložený osobitný odvod vzniká. Odložený osobitný odvod sa účtuje vo výkaze ziskov a strát.

t) Transakcie v cudzích menách

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

Pri konsolidácii sa majetok a záväzky zahraničných dcérskych spoločností prepočítajú kurzom ECB platným k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Výnosy a náklady sa prepočítajú priemerným kurzom za príslušné obdobie. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa rozpustí do výkazu ziskov a strát v momente predaja finančnej investície v príslušnej dcérskej spoločnosti.

u) Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyraďované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom dlhodobý majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj), ktorý sa klasifikuje ako určený na predaj, sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

w) Štátne dotácie a dotácie poskytnuté Európskou úniou

Dotácie nie sú vykázané, pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že (i) skupina splní podmienky spojené s prijatím dotácie a (ii) dotácia bude prijatá.

Dotácie sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na systematickej báze počas období, v ktorých skupina vykáže náklady, ktoré mali dotácie kompenzovať. Špecificky, dotácie, ktorých primárnym účelom je, aby skupina kúpila, postavila alebo inak získala dlhodobý majetok, sú vykázané ako výnosy budúcich období v súvahe a zaúčtované do výkazu ziskov a strát na systematickej a racionálnej báze počas ekonomickej životnosti súvisiacich aktív.

x) Segmenty

Spoločnosť v roku 2017 prestala uplatňovať štandard IFRS 8 – Prevádzkové segmenty, nakoľko nie je povinná zverejňovať v účtovnej závierke informácie požadované týmto štandardom.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A HLAVNÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, skupina prijala tieto rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú významný vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke. Existuje významné riziko významných úprav v budúcich obdobiach týkajúce sa týchto oblastí:

Znehodnotenie budov, stavieb, strojov a zariadenia

Skupina prehodnotila výšku opravnej položky týkajúcu sa znehodnotenia budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia plánovanej likvidácie alebo predaja. Pri posudzovaní realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení boli brané do úvahy určité predpoklady a odhady, ktoré môžu v budúcnosti podliehať zmenám. Návratnosť hodnoty budov, strojov a zariadení pre dlhodobý majetok používaný na distribúciu zemného plynu, závisí, medziiným, od budúceho vývoja spotreby zemného plynu na Slovensku a od budúcich taríf za jednotlivé distribučné služby, ktoré sú regulované. Podrobnejšie informácie o znehodnotení budov, stavieb, strojov a zariadenia sa uvádzajú v pozn. 10.

Precenenie budov, stavieb, strojov a zariadení

K 1. októbru 2019 Skupina uplatnila preceňovací model podľa štandardu IAS 16 „Budovy, stroje a zariadenia" pre plynovody. Táto kategória majetku zahŕňa plynovody a plynové prípojky vlastnené Skupinou, ktoré sa využívajú na prepravu a distribúciu zemného plynu.

Skupina sa rozhodla pre tento model pretože sa domnieva, že výsledkom budú finančné výkazy, ktoré budú poskytovať spoľahlivejšie a relevantnejšie informácie o dlhodobom majetku skupiny, ktorý sa využíva na prepravu zemného plynu.

Prvotné precenenie majetku bolo zaúčtované bez vplyvu na minulé obdobia. Výsledkom tohto precenenia bolo zvýšenie hodnoty plynovodov o 4 015 mil. EUR a nárast odloženého daňového záväzku o 1 014 mil. EUR a vytvorenie rezerv z precenenia vo vlastnom imaní vo výške 3 001 mil. EUR, a ku zvýšeniu odpisov bežného obdobia o 116 mil. EUR.

K 30. septembru 2023 bolo vykonané následné precenenie v spoločnosti SPP – distribúcia, a.s.. Následné precenenie tohto majetku bolo zaúčtované bez vplyvu na minulé obdobia. Výsledkom tohto precenenia bolo zvýšenie hodnoty plynovodov o 587 mil. EUR a nárast odloženého daňového záväzku o 149 mil. EUR a vytvorenie rezerv z precenenia vo vlastnom imaní, ako aj zníženie hodnoty plynovodov o 3 mil. EUR zaúčtované voči výkazu ziskov a strát v riadku Odpisy, amortizácia a straty zo znehodnotenia, netto.

Spoločnosť eustream, a.s. vykonal analýzu porovnania trhových hodnôt s aktuálnymi zostatkovými hodnotami precenených plynovodov k 30. septembru 2023. Výsledkom nebolo žiadne zvýšenie hodnoty plynovodov, ale potvrdenie aktuálnych zostatkových hodnôt plynovodov.

Precenenie majetku v spoločnostiach Skupiny vykonal nezávislý znalec, ktorý použil nákladovú metódu. Pri stanovení reálnej hodnoty jednotlivých zložiek majetku nákladovou metódou bolo zohľadnené fyzické opotrebenie majetku, technologické zastaranie majetku a ekonomické zastaranie majetku.

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

Spoločnosť NAFTA, a.s. a Pozagas, a.s. uplatnili k 31. decembru 2022 preceňovací model podľa IAS 16 pre budovy, stavby, stroje a zariadenia, ktoré sú k 31. decembru 2022 uvádzané v súvahe v precenenej hodnote, ktorá predstavuje ich objektívnu hodnotu k dátumu precenenia po odpočte prípadných následných oprávok a následných akumulovaných strát z trvalého zníženia hodnoty, a to v súlade s preceňovacím účtovným modelom podľa IAS 16. Precenenie bolo prvý krát zaúčtované k 31. decembru 2022. Tento preceňovací model nie je aplikovaný v konsolidovanej účtovej závierke spoločnosti SPP Infrastructure, a.s., kde je majetok vykázaný v historických cenách.

Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológii a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovaných precenených hodnôt a životností majetku, ktoré významne zmenia vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a výsledok hospodárenia skupiny.

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii materská spoločnosť, ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky, analyzovala dopady tejto situácie na jej podnikanie a podnikanie dcérskych spoločností v skupine.

V tejto súvislosti vedenie materskej Spoločnosti vyhodnotila scenáre vývoja prepravy a distribúcie plynu cez prepravnú a distribučnú sieť dcérskych spoločností, dopady týchto scenárov na budúcu prevádzku a výsledky hospodárenia. Zároveň vyhodnotila platný regulačný rámec krajín, v ktorých spoločnosti skupiny pôsobia. Materská spoločnosť vyhodnotila rôzne scenáre, medzi ktorými bola aj alternatíva ukončenie dodávok plynu do Európskej únie.

Environmentálna rezerva

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa významné sumy vykázané ako environmentálna rezerva. Táto rezerva vychádza z odhadov budúcich nákladov na demontáž, obnovu a rekultiváciu, pričom veľký vplyv na ňu má aj načasovanie peňažných tokov a použitá diskontná sadzba odhadovaná skupinou. Rezerva berie do úvahy odhadované náklady na likvidáciu ťažobných a zásobníkových sond dcérskej spoločnosti, na demontáž starých plynových zariadení a kompresorových staníc, dekontamináciu pôdy a vrátenie miest ťažby do pôvodného stavu po demontáži starých plynových zariadení v kompresorových staniciach na základe nákladov v minulosti vynaložených na tieto činnosti. Ďalšie informácie sa nachádzajú v pozn. 18.

4. NOVÉ MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

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

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)"** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

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

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

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

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Spoločnosť neočakáva významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku pri týchto dodatkoch ku štandardom.

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov" a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie"** – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii"** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

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

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti by uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie"** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

5. FINANČNÉ NÁSTROJE

a) Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien, úrokových sadzieb z úverov a nákupných a predajných cien zemného plynu. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny. Na riadenie niektorých rizík skupina využívala k 30. septembru 2023 derivátové finančné nástroje, úrokové swapy a zabezpečovacie komoditné swapy. Zámerom úrokových swapov je zafixovanie úrokovej miery pri úveroch. Zámerom zabezpečovacích komoditných swapov je obmedziť cenové riziká predajných zmlúv so zákazníkmi, ako aj nákupných zmlúv s dodávateľmi.

Hlavnými rizikami vyplývajúcimi z finančných nástrojov skupiny sú komoditné riziko, úrokové riziko, úverové riziko a riziko nedostatočnej likvidity. Riadenie rizika je decentralizované a vykonáva ho sekcia riadenia rizík v súlade s postupmi schválenými predstavenstvom, prípadne manažmentom jednotlivých spoločností v skupine.

(1) Riziko menových kurzov

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v amerických dolároch (USD) a českých korunách (CZK).
Analýza finančných aktív a finančných záväzkov vyjadrených v cudzej mene:

	Finančné aktíva		***Finančné záväzky***	
v mil. EUR	***k 30. septembru 2023***	***k 30. septembru 2022***	***k 30. septembru 2023***	***k 30. septembru 2022***
USD	1	2	-	-
CZK	3	2	-	-
HRK	-	-	-	-

Skupina nemá otvorené menové swapy, ktoré slúžia na krytie rizika súvisiace so zmenou menových kurzov.
Citlivosť na kurzové zmeny

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 10-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči USD a voči CZK. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku v prípade oslabenia eura voči príslušnej mene. V prípade posilnenia eura voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	30.september 2023			***30.september 2022***		
	CZK	***USD***	***HRK***	***CZK***	***USD***	***HRK***
Zisk alebo strata v mil. EUR (i)	0,3	0,1	-	0,2	0,2	-

(i) Vzťahuje sa najmä na riziko neuhradených pohľadávok, záväzkov a peňazí v USD a CZK na konci roka.

(2) Riziko pohybu cien komodít

Skupina je zmluvnou stranou rámcových zmlúv o nákupe zemného plynu a iných služieb a materiálov v súvislosti s podzemnými zásobníkmi zemného plynu a zariadeniami na ťažbu plynu a ropy. Skupina navyše uzatvára zmluvy o predaji ropy a zemného plynu a o skladovaní zemného plynu. Skupina kryje časť rizík súvisiacich so zmenami cien ropy a zemného plynu komoditnými derivátmi.

Tabuľka nižšie uvádza otvorené komoditné swapy a forwardy k dátumu súvahy.

Otvorené komoditné swapy a forwardy	***30. september 2023***		***30. september 2023***	
	Nominálna hodnota		***Reálna hodnota***	
v mil. EUR	***Zabezpečenie peňažných tokov***	***Určené na obchodovanie***	***Zabezpečenie peňažných tokov***	***Určené na obchodovanie***
Predaj plynu				
do 3 mesiacov	9	-	(47)	-
od 3 do 12 mesiacov	26	-	(9)	-
nad 12 mesiacov	8	-	(4)	-

Otvorené komoditné swapy a forwardy	*30. september 2022*		*30. september 2022*	
	Nominálna hodnota		*Reálna hodnota*	
v mil. EUR	*Zabezpečenie peňažných tokov*	*Určené na obchodovanie*	*Zabezpečenie peňažných tokov*	*Určené na obchodovanie*
Predaj plynu				
do 3 mesiacov	18	-	(271)	-
od 3 do 12 mesiacov	68	-	(441)	-
nad 12 mesiacov	55	-	(228)	-

Skupina uzatvorila komoditné swapy a forwardy na účely zabezpečenia proti trhovému riziku vyplývajúcemu zo zmien cien ropy a zemného plynu v predpokladaných budúcich transakciách súvisiacich s výnosmi skupiny v nadchádzajúcom roku.

(3) Úrokové riziko

Angažovanosť skupiny voči úrokovému riziku je významná, keďže čerpala dlhodobé úvery. Skupina riadi riziko tak, že primerane kombinuje pôžičky s fixnou a variabilnou úrokovou sadzbou a používa úrokové swapy. Angažovanosť skupiny voči úrokovým sadzbám finančného majetku a finančných záväzkov sa podrobne opisuje v časti riadenie rizika nedostatočnej likvidity tejto poznámky.

Analýzy citlivosti nižšie sa stanovili na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám nederivátových nástrojov na konci účtovného obdobia. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku na konci účtovného obdobia bola neuhradená celý rok. Zvýšenie alebo zníženie o 50 bázických bodov sa používa pri vypracovaní interných správ o úrokovom riziku pre kľúčových riadiacich pracovníkov a predstavuje posúdenie primeranej možnej zmeny úrokových sadzieb zo strany manažmentu.

Pokiaľ by úrokové sadzby boli vyššie/nižšie o 50 bázických bodov a ak by všetky ostatné premenné zostali konštantné:

- zisk skupiny za 12-mesačné účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2023 by sa znížil/zvýšil o 0,7 mil. EUR (za rok končiaci sa 30. septembra 2022: 0,7 mil. EUR). Súvisí to najmä s angažovanosťou skupiny voči úrokovým sadzbám pôžičiek s variabilnou úrokovou sadzbou.

V tabuľke nižšie sa uvádzajú otvorené úrokové swapy k dátumu súvahy.

Úrokové swapy	*Priemerná fixná úroková sadzba*		*Nominálna hodnota*		*Reálna hodnota*	
v mil. EUR	*30. september 2023*	*30. september 2022*	*30. september 2023*	*30. september 2022*	*30. september 2023*	*30. september 2022*
Zabezpečenie peňažných tokov						
– do 1 roka	-	-	-	-	-	34
– od 1 do 2 rokov	0,86 %	-	27	-	(3)	2
– nad 2 roky	-	1,34 %	-	500	-	4
– nad 2 roky	-	0,86 %	-	27	-	(3)

Úrokové swapy	*Priemerná fixná úroková sadzba*		*Nominálna hodnota*		*Reálna hodnota*	
v mil. EUR	*30. september 2023*	*30. september 2022*	*30. september 2023*	*30. september 2022*	*30. september 2023*	*30. september 2022*
Obchodné						
– do 1 roka	-	-	-	-	-	61
– od 1 do 2 rokov	-	-	-	-	-	3
– nad 2 roky	-	1,34 %	-	500	-	9

(4) Úverové riziko súvisiace s pohľadávkami

Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom. Väčšinu významných odberateľov tvoria prominentní ruskí prepravcovia plynu a SPP, pokiaľ ide o poskytovanie služieb prepravy plynu a služieb uskladnenia a distribúcie plynu. Žiaden z týchto odberateľov, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok v zmysle platnej politiky riadenia rizika. Skupina má zavedené postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva, vrátane derivátových finančných nástrojov, vykázaná v súvahe a znížená o opravnú položku.

(5) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Vzhľadom na dynamickú povahu podnikateľskej činnosti sa vedenie oddelenia treasury snaží udržať flexibilitu prostredníctvom zabezpečenia stálej dostupnosti úverových liniek, ako aj zosúladením splatnosti finančných aktív s finančnými potrebami. Skupina má na úhradu splatných záväzkov k dispozícii peňažné prostriedky a nečerpané úverové linky.

K 30. septembru 2023 skupina čerpala úverové zdroje v celkovej výške 1 680 mil. EUR (k 30. septembru 2022: 1 693 mil. EUR), z ktorých krátkodobé úverové zdroje boli vo výške 68 mil. EUR (k 30. septembru 2022: 27 mil. EUR) a dlhodobé úverové zdroje boli vo výške 1 612 mil. EUR (k 30. septembru 2022: 1 666 mil. EUR). Úverové zdroje sú uvedené v účtovnej hodnote.

Úročené pôžičky skupiny sú čerpané v EUR s pohyblivou úrokovou sadzbou naviazanou na EURIBOR (podľa úrokového obdobia dohodnutého pri čerpaní, pri dlhodobých úveroch zvyčajne 3M, pri úveroch s kratšou dobou splatnosti 1M alebo pri kontokorentných úveroch O/N). Vo finančných rokoch 2015, 2020 a 2021 skupina tiež emitovala strednodobé dlhopisy úročené fixnou úrokovou sadzbou (pozri tiež poznámku 19).

Väčšina krátkodobých úverových liniek obsahuje klauzulu o automatickom predĺžení doby úveru, pokiaľ ju ktorákoľvek zo strán v stanovenom termíne nevypovie. Dlhodobé, resp. strednodobé úvery majú pevne stanovený dátum splatnosti, pričom je úver splatný jednorazovo ku dňu konečnej splatnosti, t. j. v roku 2024 a 2029. Úver spoločnosti eustream, a.s. načerpaný v roku 2019 vo výške 65 mil. EUR je umorovaný postupne vo výške 12 mil. EUR ročne s konečnou splatnosťou v júni roku 2027.

Úročené pôžičky sa poskytujú bez zabezpečenia s použitím ustanovení obvyklých na trhu (pari-passu, zákaz založenia majetku, podstatný negatívny dopad). V prípade potreby možno splatné úverové zdroje splatiť z nečerpaných úverových zdrojov, ako aj z dostupných peňažných zdrojov a obchodovateľných cenných papierov.

V tabuľke nižšie sa uvádza zhrnutie splatnosti nederivátových finančných záväzkov k 30. septembru 2023 a 30. septembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

	Na požiadanie	*Do 3 mesiacov*	*Od 3 mesiacov do 1 roka*	*1 – 5 rokov*	*Nad 5rokov*	*Celkom*
K 30. septembru 2023						
Záväzky z obchodného styku	18	37	-	1	-	56
Ostatné záväzky	-	8	51	16	38	113
Zmluvné záväzky dlhodobé	-	-	-	-	-	-
Zmluvné záväzky krátkodobé	-	-	5	-	-	5
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	-	4	58	70	62	194
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	-	-	27	1 060	520	1 607
K 30. septembru 2022						
Záväzky z obchodného styku	77	34	-	-	-	111
Ostatné záväzky	-	12	79	11	35	137
Zmluvné záväzky dlhodobé	-	-	-	-	-	-
Zmluvné záväzky krátkodobé	-	34	-	-	-	34
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	-	-	12	1 213	62	202
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	-	-	27	1 080	525	1 632

b) Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že subjekty skupiny budú schopné pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúce podniky pri maximalizácii výnosov pre akcionárov pomocou optimalizácie pomeru dlhu k vlastnému imaniu pri súčasnom zaistení vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu.

Štruktúra kapitálu skupiny pozostáva z cudzích zdrojov, t.j. pôžičiek uvedených v pozn. 19, z peňazí a peňažných ekvivalentov a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov materskej spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonné a ostatné fondy, rezervy z precenenia a nerozdelený zisk, ako sa uvádza v pozn. 22.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Dlh (i)	1 680	1 693
Peniaze a peňažné ekvivalenty	808	735
Čistý dlh	872	958
Vlastné imanie (ii)	5 813	4 623
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	**15 %**	**21 %**

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé pôžičky.
(ii) Strana 7

c) Kategórie finančných nástrojov

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Finančný majetok	**930**	**906**
Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie	3	3
Finančné deriváty neúčtované ako zabezpečenie	-	73
Pohľadávky z úverov a dotácií	1	3
Krátkodobé úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	912	819
Iný obežný majetok	-	-
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	14	8
Finančné záväzky	**1 878**	**2 915**
Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie	75	1 050
Finančné deriváty neúčtované ako zabezpečenie	-	-
Finančné záväzky vykázané v amortizovaných nákladoch	1 803	1 865

d) Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota investícií zúčtovaných v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát a finančných aktív v reálnej hodnote vychádza z kótovaných trhových cien k súvahovému dňu.

Reálna hodnota úrokových swapov sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov. Reálna hodnota menových forwardov sa stanovila na základe forwardových menových kurzov k dátumu súvahy. Reálna hodnota úrokových swapov sa stanovuje pomocou forwardových úrokových sadzieb k súvahovému dňu. Reálna hodnota komoditných swapov sa stanovuje na základe forwardových cien komodít a forwardových kurzov k súvahovému dňu.

Reálna hodnota nezaknihovaných kmeňových akcií bola odhadnutá pomocou oceňovacej techniky vychádzajúcej z predpokladu, že nie sú podložené pozorovateľnými trhovými cenami. Pri tomto ocenení je manažment povinný urobiť odhady očakávaných budúcich peňažných tokov z týchto akcií, ktoré sú diskontované súčasnými mierami.

Odhadovaná reálna hodnota iných nástrojov, najmä krátkodobého finančného majetku a záväzkov, sa približuje ich účtovnej hodnote.

Nasledujúca tabuľka poskytuje analýzu finančných nástrojov, ktoré sú následne po počiatočnom ocenení ocenené v reálnej hodnote, podľa hierarchie reálnych hodnôt.

Úroveň 1 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie reálne hodnoty, ktoré sú odvodené z cien podobných aktív alebo záväzkov kótovaných na aktívnych trhoch.

Úroveň 2 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie reálne hodnoty, ktoré sú odvodené z iných vstupných údajov ako kótované ceny zahrnuté v úrovni 1, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre aktíva alebo záväzky priamo (napr. ceny) alebo nepriamo (napr. odvodené z cien).

Úroveň 3 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie reálne hodnoty, ktoré sú odvodené z oceňovacích modelov vrátane subjektívnych vstupných údajov pre aktíva alebo záväzky, ktoré nevychádzajú z trhových údajov.

K 30. septembru 2023	*Úroveň 1*	*Úroveň 2*	*Úroveň 3*	*Spolu*
Finančné aktíva v reálnej hodnote	**-**	**3**	**14**	**17**
Finančné deriváty vykázané ako zabezpečenie	-	3	-	3
Finančné deriváty nevykázané ako zabezpečenie	-	-	-	-
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	-	-	14	14

Finančné záväzky v reálnej hodnote	**-**	**75**	**-**	**75**
Finančné deriváty vykázané ako zabezpečenie	-	75	-	75
Finančné deriváty nevykázané ako zabezpečenie	-	-	-	-

K 30. septembru 2022	***Úroveň 1***	***Úroveň 2***	***Úroveň 3***	***Spolu***
Finančné aktíva v reálnej hodnote	**-**	**76**	**8**	**84**
Finančné deriváty vykázané ako zabezpečenie	-	3	-	3
Finančné aktíva v reálnej hodnote	-	73	-	73
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	-	-	8	8
Finančné záväzky v reálnej hodnote	**-**	**1 050**	**-**	**1 050**
Finančné deriváty vykázané ako zabezpečenie	-	1 050	-	1 050
Finančné deriváty nevykázané ako zabezpečenie	-	-	-	-

Vložené derivátové nástroje

Skupina uzatvorila dlhodobé zmluvy o preprave zemného plynu denominované v USD a v EUR.

Zmluvy o preprave denominované v EUR predstavovali menu hlavného ekonomického prostredia, a preto sa tieto zmluvy nepovažovali za základnú zmluvu s vloženým derivátovým nástrojom v zmysle požiadaviek IFRS 9. Skupina preto podľa IFRS 9 neúčtuje o vložených derivátoch samostatne od základnej zmluvy. Zmluvy o preprave denominované v USD predstavovali menu, ktorá sa bežne používa v zmluvách o kúpe alebo predaji nefinančných položiek v slovenskom ekonomickom prostredí, pokiaľ ide o obchodné vzťahy s externými stranami. Skupina preto podľa IFRS 9 neúčtuje o vložených derivátoch samostatne od základnej zmluvy.

Skupina posúdila všetky ostatné významné zmluvy a dohody v súvislosti s vloženými derivátmi, o ktorých treba účtovať. Skupina dospela k názoru, že tieto zmluvy a dohody neobsahujú žiadne vložené deriváty, ktoré by sa museli oceniť a účtovať k 30. septembru 2023 a 30. septembru 2022 v zmysle požiadaviek štandardu IFRS 9.

Derivátové nástroje vykázané ako zabezpečenie

Efektívne zabezpečenie zahŕňa komoditné swapy, ktoré sa používajú na účely zabezpečenia proti riziku budúcich pohybov cien ropy a zemného plynu, a úrokové swapy, ktoré sa používajú na účely zabezpečenia proti úverovému riziku vyplývajúcemu z variabilných úrokov z bankových úverov.

6. INVESTÍCIE VYKÁZANÉ POUŽITÍM METÓDY VLASTNÉHO IMANIA

Informácie o investíciách skupiny do pridružených spoločností k 30. septembru 2023 možno zhrnúť takto:

Názov	***Sídlo***	***Vlastnícky podiel v % k 30. septembru 2023***	***Vlastnícky podiel v % k 30. septembru 2022***	***Hlavná činnosť***	***Hodnota na základe metódy vlastného imania k 30. septembru 2023****	***Hodnota na základe metódy vlastného imania k 30. septembru 2022****
SLOVGEOTERM, a. s.	Palisády 39, Bratislava, Slovensko	50,00	50,00	Geotermálna energia	115 tis. EUR	115 tis. EUR

**Hodnota na základe metódy vlastného imania predstavuje predbežný údaj, v čase zostavenia účtovnej závierky materská spoločnosť nemala k dispozícii finálnu účtovnú závierku dcérskej spoločnosti.*

Skupina nemá k 30. septembru 2023 žiadny spoločný podnik.

7. ÚVEROVÉ POHĽADÁVKY

K 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022 skupina nevykazuje pohľadávku z dlhodobého úveru.

8. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

Ostatné dlhodobé aktíva zahrňujú investície do vlastného imania a podiely v nekonsolidovaných nevýznamných dcérskych spoločnostiach:

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Obstarávacia cena	16	11
Zníženie hodnoty	(2)	(2)
Konečný stav, netto	**14**	**9**

Akciové podiely predstavujú investície do vlastného imania v týchto spoločnostiach:

Názov	***Sídlo***	***Majetkový podiel v %***		***Hlavná činnosť***
		30. september 2023	***30. september 2022***	
AUTOKAC, s. r. o., Hodonín [1]	Velkomoravská 83, Hodonín, Česká republika	-	42,00	zlikvidovaná k 22. decembru 2022
GALANTATERM, spol. s r. o. [4]	Vodárenská ul. č. 1608/1, Galanta, Slovensko	17,50	17,50	Geotermálna energia
SPP – distribúcia Servis, s.r.o. [2]	Mlynské Nivy 44/b, Bratislava, Slovensko	100,00	100,00	Výroba a servis plynárenských zariadení
Plynárenská metrológia, s.r.o. [4]	Mlynské Nivy 44/b, Bratislava, Slovensko	100,00	100,00	Servis plynárenských zariadení
Central European Gas HUB AG („CEGH")[3]	Rakúsko	15,00	15,00	Sprostredkovanie obchodu so zemným plynom
eastring B.V. [3]	Holandsko	100,00	100,00	Holdingové činnosti
Karotáže a Cementace, s.r.o. [5]	Velkomoravská 2606/83, Hodonín, Česká republika	100,00	51,00	Karotáže a cementace
EP Ukraine B.V.	Ukrajina	10,00	10,00	Prieskum a ťažba
EP Hungary s.r.o.	Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika	10,00	10,00	Prieskum a ťažba
CNG Holdings Netheralnds B.V. [6]	Strawinskylaan 1263, 1077xx Amsterdam, Holandsko	100,00	50	Holdingová spoločnosť
CNG LLC [6]	5 km, Taynya street, village of Vovkove, Uzhgorod, District, Zakarpattya Region, 89452, Ukraina	100,00	50	Prieskum a ťažba
HHE GROUP Ventures Kft. [7]	Pasaréti út 46, 1026 Budapest, Hungary	5,00	-	Prieskum a ťažba
HHE DravaP Koncesszios Kft. [7]	Pasaréti út 46, 1026 Budapest, Hungary	5,00	-	Prieskum a ťažba
Pusztaszer Koncesszios Kft. [7]	Pasaréti út 46, 1026 Budapest, Hungary	5,00	-	Prieskum a ťažba
Darany Energy Kft. [7]	Pasaréti út 46, 1026 Budapest, Hungary	5,00	-	Prieskum a ťažba

[1] *akciový podiel spoločnosti NAFTA a. s.*
[2] *akciový podiel spoločnosti SPP – distribúcia, a.s.*
[3] *akciový podiel spoločnosti eustream, a.s., nevýznamná dcérska spoločnosť*
[4] *akciový podiel spoločnosti SPP Infrastructure, a.s., nevýznamná dcérska spoločnosť*
[5] *akciový podiel spoločnosti NAFTA a.s. – nevýznamná dcérska spoločnosť. V roku 2023 spoločnosť získala ďalší 49% podiel v spoločnosti Karotáže a Cementace, s. r. o., čím spoločnosť získala 100% podiel v spoločnosti. Z dôvodu nevýznamnosti sa táto spoločnosť nekonsoliduje.*
[6] *spoločnosť bola do 31. decembru 2021 konsolidovaná metódou vlastného imania, k 31. decembru 2021 bola odkonsolidovaná a vykazuje sa ako finančná investícia.*
[7] *V roku 2022 spoločnosť EP Hungary s. r. o. získala 50% podiel v spoločnosti HHE GROUP Ventures Kft., čím spoločnosť získala 5% podiel v HHE GROUP Ventures Kft.. V roku 2023 spoločnosť HHE GROUP Ventures Kft. získala 100 % podiel v spoločnostiach HHE DravaP Koncesszios Kft, Pusztaszer Koncesszios Kft. a Darany Energy Kft., čím spoločnosť získala 5 % podiel v týchto spoločnostiach.*

9. OSTATNÉ OBEŽNÉ AKTÍVA

Ako ostatné obežné aktíva spoločnosť vykazuje depozitá poskytnuté akcionárom. Spoločnosť nevykazovala žiadne depozitá poskytnuté akcionárom k 30. septembru 2023 (k 30. septembru 2022: 0 mil. EUR).

10. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Plynovody	*Pozemky a budovy*	*Stroje a zariadenia*	*Ostatný dlhodobý hmotný majetok*	*Nedokončené investície*	*Celkom*
Rok končiaci sa 30. septembra 2022						
Počiatočná zostatková hodnota	7 233	363	600	63	133	8 392
Prírastky	8	-	9	1	65	83
Zaradené do používania	26	2	7	1	(36)	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Odpisy	(236)	(15)	(56)	(10)	-	(317)
Kurzové zisky/straty	-	3	1	-	-	4
Opravné položky a rezervy	-	6	-	7	1	14
Konečná zostatková hodnota	7 031	359	561	62	163	8 176
30. septembra 2022						
Obstarávacia cena	7 894	664	1 193	128	179	10 058
Opravné položky a oprávky	(863)	(305)	(632)	(66)	(16)	(1 882)
Zostatková hodnota	**7 031**	**359**	**561**	**62**	**163**	**8 176**
Rok končiaci sa 30. septembra 2023						
Počiatočná zostatková hodnota	7 031	359	561	62	163	8 176
Prírastky	9	-	1	-	70	80
Zaradené do používania	139	17	25	-	(181)	-
Úbytky	-	-	-	(4)	-	(4)
Odpisy	(235)	(15)	(59)	(4)	-	(313)
Kurzové zisky/straty	-	1	-	-	-	1
Opravné položky a rezervy	-	1	-	(14)	(3)	(16)
Precenenie majetku cez rezervu z precenenia	588	-	-	-	-	588
Precenenie cez výkaz ziskov a strát	(3)	-	-	-	-	(3)
Konečná zostatková hodnota	7 529	363	528	40	49	8 509
30. septembra 2023						
Obstarávacia cena	8 617	685	1 207	113	67	10 689
Opravné položky a oprávky	(1 088)	(322)	(679)	(73)	(18)	(2 180)
Zostatková hodnota	**7 529**	**363**	**528**	**40**	**49**	**8 509**

Plynovody určené na distribúciu plynu, vlastnené a prevádzkované spoločnosťou SPP – distribúcia, a.s. a plynovody prepravnej siete vlastnené a prevádzkované spoločnosťou eustream, a.s. sú vykázané v súvahe v precenenej hodnote, ktorá predstavuje ich reálnu hodnotu k dátumu precenenia po odpočte prípadných následných oprávok a následných akumulovaných strát z trvalého zníženia hodnoty.

Spoločnosť vykazuje v konsolidovanej účtovnej závierke plynovody v reálnej hodnote v celkovej sume 7 529 tis. EUR (2022: 7 031 tis. EUR), ktoré sú podľa hierarchie reálnych hodnôt zaradené do Úrovne 3 (definícia jednotlivých úrovní je uvedená v poznámke 5d).

V prípade, ak by Spoločnosť vykazovala plynovody v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty zo znehodnotenia, historická zostatková cena by k 30. septembru 2023 bola 3 742 mil. EUR (30. september 2022: 3 863 mil. EUR).

K 30. septembru 2023 materská spoločnosť vykonala posúdenie hodnoty majetku metódou diskontovaných peňažných tokov. Vedenie materskej spoločnosti zohľadnilo možný krátkodobý pokles spotreby vyvolaný cenovou volatilitou na trhu so zemným plynom, avšak nepredpokladá výrazný pokles dopytu po zemnom plyne na území Slovenskej republiky s ohľadom na váhu komodity v energetickom mixe krajiny a nevyhnutnosťou používania plynu v strednodobom a dlhodobom horizonte. Materská spoločnosť vychádza z 5-ročných výhľadových plánov pri vyčíslovaní perpetuity. Objemy tokov cez prepravnú a distribučnú sieť dcérskej spoločnosti sú založené na predpokladoch ohľadom vývoja dopytu po zemnom plyne a z toho plynúcich potrieb prepravy a distribúcie plynu v Slovenskej republike.

Pre posúdenie hodnoty majetku je cena komodity určená na základe dostupných forwardových cien, zároveň sa v krátkodobom a strednodobom horizonte predpokladá dovoz plynu do krajín európskej únie minimálne na úrovni dodávok k súvahovému dňu spoločnosti. Zo strategickej pozície spoločnosti eustream, a.s. vzhľadom na prepravu plynu pre krajiny susediace so Slovenskom, môžeme predpokladať že prepravná sieť eustream a.s. bude hrať významnú úlohu pri preprave plynu v strednej Európe aj v prípade nižších, respektíve nulových dodávok z ruskej federácie.

Posúdenie hodnoty majetku vychádza z regulačných pravidiel platných pre aktuálny kalendárny rok. Na základe návrhu Vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia v plynárenstve, vedenie materskej spoločnosti neočakáva zásadne zmeny v porovnaní s aktuálne platnou legislatívou.

Diskontná sadzba použitá Spoločnosťou je porovnateľná s diskontnou sadzbou v odvetví a zohľadňuje rizikovú prirážku z dôvodu súčasných neistôt ovplyvňujúcich budúci vývoj na trhu s energetickými komoditami a zohľadňuje dlhodobé inflačne očakávania. Diskontná sadzba je teda vyššia ako hodnota WACC stanovená Úradom na nasledujúce regulačné obdobie.

Na základe tohto posúdenia spoločnosť neidentifikovala k 30. septembru 2023 znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku podľa IAS 36.

Prieskumné vrty sa vykazujú v nedokončených investíciách a opravná položka sa vytvára v prípade, že úspešnosť vrtov je neurčitá alebo inak znížená.

Spoločnosť NAFTA, a.s. vykázala opravnú položku k prieskumným vrtom, ktorých úspešnosť bola neurčitá alebo pri ktorých došlo k zníženiu hodnoty, a k súvisiacim zariadeniam, ktorých výstavba bola prerušená.

V roku končiacom sa 30. septembra 2023 spoločnosť aktivovala náklady v súvislosti s nákladmi na geologický prieskum ložísk prírodných uhľovodíkov vo výške 651 tis. EUR (rok končiaci sa 30. septembra 2022: 0 tis. EUR).

Spoločnosť NAFTA, a.s. prehodnotila k 30. septembru 2023 a 30. septembru 2022 zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení v súlade s IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku" na základe posúdenia ich budúceho využitia, likvidácie alebo predaja. Spoločnosť NAFTA stanovila výšku opravnej položky na základe súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov, plánu fyzickej likvidácie, odhadovanej predajnej ceny, resp. predajnej ceny iného majetku. Pri výpočte spoločnosť použila diskontné sadzby, ktoré sú porovnateľné s diskontnými sadzbami uplatňovanými v odvetví a zohľadňujú dlhodobé inflačne očakávania.

Účtovná hodnota peňazotvornej jednotky ťažba a prieskum uhľovodíkov spoločnosti NAFTA, a.s. vychádzajúca z realizovateľnej hodnoty k 30. septembru 2023 predstavuje 1 367 tis. EUR (k 30. septembru 2022 predstavuje 6 320 tis. EUR).

Skupina nemala k 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022 obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom.

Náklady na plne odpísané neobežné aktíva (vrátane dlhodobého nehmotného majetku), ktoré boli k 30. septembru 2023 zaradené do používania, sú vo výške 221 mil. EUR (30. septembra 2022: 208 mil. EUR).

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Predmet poistenia	*Druh poistenia*	*Obstarávacia cena poisteného majetku 30. septembra 2023*	*30. septembra 2022*	*Názov a sídlo poisťovne*
Budovy, haly, stavby, stroje, strojné zariadenia, inventár, (s výnimkou plynovodov)	Poistenie majetku	2 267	2 088	UNIQA poisťovňa, a.s., Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s., Premium Insurance Company
Hnuteľný majetok, aktíva, zásoby	Poistenie majetku	69	69	UNIQA poisťovňa, a.s
Motorové vozidlá	Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel, poistenie motorových vozidiel proti poškodeniu, zničeniu, krádeži	9	9	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.,

11. PRÁVA NA UŽÍVANIE MAJETKU A ZÁVÄZOK Z FINANČNÉHO PRENÁJMU

Spoločnosti skupiny si prenajímajú budovy a dopravné prostriedky. Zmluvy o prenájme sa zvyčajne uzatvárajú na dobu určitú od 2 do 10 rokov, prípadne na dobu neurčitú. Pri majetku, kde zmluva bola stanovená na dobu neurčitú, bola životnosť určená na základe predpokladanej doby prenájmu. Do 30. septembra 2019 sa prenájmy dopravných prostriedkov, administratívnych budov, ako finančný alebo operatívny lízing. Od 1. októbra 2019 sa lízingy vykazujú ako aktívum s právom na užívanie a zodpovedajúci záväzok odo dňa, kedy sa prenajímané aktívum stalo dostupné pre použitie spoločnosťou.

30. september 2023	*Budovy*	*Dopravné prostriedky*	*Pozemky*	*Celkom*
Obstarávacia cena	38	14	6	58
Oprávky a opravné položky	(16)	(7)	(1)	(24)
Zostatková cena	**22**	**7**	**5**	**34**

30. september 2022	*Budovy*	*Dopravné prostriedky*	*Pozemky*	*Celkom*
Obstarávacia cena	35	10	5	50
Oprávky a opravné položky	(12)	(5)	(1)	(18)
Zostatková cena	**23**	**5**	**4**	**32**

Záväzok z dlhodobého finančného prenájmu:

Splatnosť	*Súčasná hodnota minimálnych splátok 30. september 2023*	*30. september 2022*
Menej ako 1 rok	7	6
1 – 5 rokov	22	20
Viac ako 5 rokov	7	8
Spolu	**36**	**34**

Rozdiel medzi súčasnou hodnotou minimálnych splátok a hrubou investíciou do leasingu je nevýznamný.

Informácie o zostatkovej a reálnej hodnote záväzku z finančného prenájmu:

	Zostatková hodnota finančného prenájmu		*Reálna hodnota finančného prenájmu*	
	30. september 2023	*30. september 2022*	*30. september 2023*	*30. september 2022*
Záväzok z finančného prenájmu	36	34	36	36
Spolu	**36**	**34**	**36**	**36**

12. ZÁSOBY

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Zemný plyn	282	180
Materiál a iné zásoby	25	30
Opravné položky	(38)	(9)
Celkom	**269**	**201**

13. POHĽADÁVKY A POSKYTNUTÉ PREDDAVKY

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Pohľadávky z obchodného styku z prepravných činností	39	30
Pohľadávky z distribučných činností	-	-
Pohľadávky zo skladovania a iných činností	17	15
Preddavky a iné pohľadávky	20	29
Ostatné daňové pohľadávky	1	-
Spolu	**77**	**74**

Všetky sumy predstavujú pohľadávky splatné do jedného roka.

Pohľadávky a preddavky sú vykázané po zohľadnení opravných položiek k nedobytným a pochybným pohľadávkam vo výške 11 mil. EUR (30. septembra 2022: 11 mil. EUR).

Skupina vykázala k 30. septembru 2023 pohľadávky do lehoty splatnosti vo výške 77 mil. EUR a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 11 mil. EUR bez zohľadnenia opravných položiek (k 30. septembru 2022: pohľadávky do lehoty splatnosti boli vo výške 74 mil. EUR a po lehote splatnosti vo výške 11 mil. EUR).

Vývoj opravnej položky k nedobytným a pochybným pohľadávkam:

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Počiatočný stav, netto	11	10
Použitie opravnej položky	-	-
Rozpustenie opravnej položky	(2)	-
Tvorba opravnej položky	2	1
Konečný stav	**11**	**11**

Skupina nemá pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým netvorí opravnú položku.

Pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým bola vytvorená opravná položka:

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
menej ako 2 mesiace	-	-
od 2 do 3 mesiacov	-	-
od 3 do 6 mesiacov	-	1
od 6 do 9 mesiacov	-	-
od 9 do 12 mesiacov	-	1
viac ako 12 mesiacov	11	9
Celkom	**11**	**11**

14. FINANČNÉ AKTÍVA OCEŇOVANÉ V REÁLNEJ HODNOTE

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Pohľadávky z finančných derivátov – dlhodobé	-	13
Pohľadávky z finančných derivátov - krátkodobé	3	64
Finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote	**3**	**77**

15. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Zostatok k 30. septembru 2023 vo výške 808 mil. EUR predstavuje peniaze na bankových účtoch, s ktorými môže skupina voľne disponovať. Zostatok vykázaný k 30. septembru 2022 bol vo výške 735 mil. EUR.

16. VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Počiatočný stav, netto	60	60
Vplyv prvotnej aplikácie IFRS 15	-	-
Aktíva obstarané počas obdobia	-	-
Prijaté dotácie	1	-
Odpisy počas obdobia (zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch, netto)	(2)	-
Nevyčerpané dotácie	(2)	-
Konečný stav, netto	**57**	**60**

Bezodplatné prevody plynárenských zariadení od miest a obcí do majetku spoločnosti sa považujú za nepeňažné dotácie a vykazujú sa v reálnej hodnote prijatých aktív, a tiež ako zmluvný záväzok v rámci dlhodobých záväzkov. Zmluvný záväzok sa zúčtuje do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby životnosti majetku, ktorý bol predmetom bezodplatného prevodu.

Bezodplatné prevody plynárenských zariadení od zákazníkov súvisiacich s pripojením zákazníkov k distribučnej sieti sa účtuje do výnosov príslušného obdobia a vykazujú sa v reálnej hodnote prijatých aktív. Dlhodobým hmotný majetok prijatý bezodplatne je v závierke vykázaný v súlade so štandardom IFRS 15 Zmluvy zo zákazníkmi ako zmluvný záväzok od 1. októbra 2018 (pozn. 21).

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

17. ODCHODNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov sa pôvodne začal uplatňovať v roku 1995. Ide o program s definovanými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok, aj na odmenu pri pracovnom a životnom jubileu. Skupina podpísala v roku 2014 novú kolektívnu zmluvu, podľa ktorej majú zamestnanci nárok na odchodné podľa počtu odpracovaných rokov v skupine v deň odchodu do dôchodku. Príspevok na odchodné je určený vo výške jeden- až šesť násobku priemerného mesačného platu zamestnanca. Záväzok na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky bol k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022 vypočítaný na základe platných kolektívnych zmlúv v uvedených rokoch.

K 30. septembru 2023 sa tento program vzťahoval na 2 609 zamestnancov skupiny (k 30. septembru 2022: 2 604). K tomuto dátumu nebol program krytý finančnými zdrojmi, t. j. neboli osobitne určené aktíva na krytie záväzkov vyplývajúcich z programu.

Vývoj čistých záväzkov vykázaných v súvahe za rok končiaci sa 30. septembra 2023 je takýto:

	Dlhodobé požitky	*Požitky po skončení zamestnania*	*Celkom k 30. septembru 2023*	*Celkom k 30. septembru 2022*
Počiatočný stav, netto	1	24	25	29
Zmena poistno-matematických predpokladov	-	(3)	(3)	(4)
Vykázané náklady, netto	-	1	1	1
Uhradené požitky	-	(1)	(1)	(1)
Záväzky, netto	**1**	**21**	**22**	**25**

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v ostatných krátkodobých záväzkoch)	*Dlhodobé záväzky*	*Celkom*
K 30. septembru 2023	1	21	22
K 30. septembru 2022	1	24	25

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Trhové výnosy zo štátnych dlhopisov	2,651 % - 3,74 %	1,585 % - 3,41 %
Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	2 % - 2,8 %	2 % - 2,9 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	2,52 %	2,56 %
Vek odchodu do dôchodku (muži a ženy)[1]	-	-

[1] *Pre rok 2023 bol stanovený priemerný dôchodkový vek 63 rokov.*

18. REZERVY

Vývoj rezerv je zhrnutý takto:

	Rezervy na životné prostredie	*Iné*	*Celkom k 30. septembru 2023*	*Celkom k 30. septembru 2022*
Stav k 1. októbru	199	4	203	204
Prírastky	(12)	2	(10)	5
Prírastky z akvizície dcérskych spoločností	-	-	-	-
Vplyv diskontovania	6	-	6	(1)
Pohyb	(4)	-	(4)	-
Použitie	(1)	(2)	(3)	(1)
Rozpustenie	(2)	-	(2)	(4)
Konečný stav	**186**	**4**	**190**	**203**

	Krátkodobé rezervy (zahrnuté v rezervách a ostatných krátkodobých záväzkoch)	*Dlhodobé rezervy*	*Rezervy celkom*
K 30. septembru 2023	4	186	190
K 30. septembru 2022	4	199	203

a) Rezervy na životné prostredie

Rezervy vo výške 186 mil. EUR k 30. septembru 2023 sú vykázané v súvislosti s dekontamináciou kontaminovanej pôdy, likvidáciou prieskumných vrtov a zásobníkových sond a rekultiváciu a obnovu miest do pôvodného stavu. Spoločnosť eustream má povinnosti súvisiace s dekontamináciou pôdy, ktorá bola kontaminovaná kompresorovými stanicami a starými plynárenskými zariadeniami spaľujúcimi uhlie. Spoločnosti NAFTA, SPP Storage a POZAGAS majú povinnosti v súvislosti s likvidáciou prieskumných vrtov, zásobníkových sond, stredísk a rekultiváciou a obnovou súvisiacich miest.

Povinnosti spoločnosti NAFTA, SPP Storage a Pozagas

NAFTA a.s. a jej dcérske spoločnosti majú v súčasnosti 116 ťažobných sond a 283 zásobníkových sond, POZAGAS má 115 zásobníkových sond a SPP Storage má 3 ťažobné sondy a 38 zásobníkových sond. Očakáva sa, že ťažobné sondy, ktoré sa v súčasnosti používajú na ťažbu alebo na iné účely, sa prestanú používať po úplnom vyťažení zásob alebo po rozhodnutí, že sa nebudú používať na žiadne iné účely. Očakáva sa, že zásobníkové sondy sa prestanú používať po skončení ich životnosti. Spoločnosti sú povinné demontovať ťažobné a zásobníkové sondy, dekontaminovať kontaminovanú pôdu, obnoviť oblasť a uviesť miesto do pôvodného stavu v rozsahu stanovenom zákonom.

Rezerva na likvidáciu a obnovu bola odhadnutá pomocou existujúcich technológií a zohľadňuje očakávanú budúcu infláciu. Súčasná hodnota týchto nákladov sa vypočítala pomocou diskontnej sadzby, ktorá odzrkadľuje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a špecifické riziká pre záväzok (2,70 % - 4,14 %). Rezerva zohľadňuje odhadované náklady na likvidáciu ťažobných a zásobníkových sond a stredísk a náklady na uvedenie miest do pôvodného stavu. Očakáva sa, že tieto náklady vzniknú v rokoch 2023 až 2093.

Povinnosti spoločnosti eustream

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

b) Iné rezervy

Spoločnosť nevykazuje žiadne iné významné rezervy k 30. septembru 2023 ani k 30. septembru 2022. Pozri tiež pozn. 31.

19. ÚVERY

30. september 2023	***30. september 2023 Zabezpečené***	***30. september 2023 Nezabezpečené***	***30. september 2023 Celkom***
Bankové úvery	-	174	174
Dlhopisy	-	1 506	1 506
Úvery celkom	**-**	**1 680**	**1 680**
Úvery podľa meny			
EUR			
– s pevnou úrokov sadzbou	-	1 506	1 506
– s pohyblivou úrokovou sadzbou	-	174	174
Úvery celkom	**-**	**1 680**	**1 680**
Úvery sú splatné takto:			
Do 1 roka	-	68	68
Od 1 do 2 rokov	-	550	550
Od 2 do 5 rokov	-	505	505
Viac ako 5 rokov	-	557	557
Úvery celkom	**-**	**1 680**	**1 680**

30. september 2022	***30. september 2022 Zabezpečené***	***30. september 2022 Nezabezpečené***	***30. september 2022 Celkom***
Bankové úvery	-	189	189
Dlhopisy	-	1 504	1 504
Úvery celkom	**-**	**1 693**	**1 693**
Úvery podľa meny			
EUR			
– s pevnou úrokov sadzbou	-	1 504	1 504
– s pohyblivou úrokovou sadzbou	-	189	189
Úvery celkom	**-**	**1 693**	**1 693**

Úvery sú splatné takto:			
Do 1 roka	-	27	27
Od 1 do 2 rokov	-	70	44
Od 2 do 5 rokov	-	1 038	1 065
Viac ako 5 rokov	-	557	557
Úvery celkom	**-**	**1 693**	**1 693**

Prehľad dlhopisov skupiny:
Spoločnosť SPP Infrastructure Financing, B.V. (dcérska spoločnosť) emitovala vo februári 2015 dlhopisy vo výške 500 mil. EUR úročené pevnou úrokovou sadzbou vo výške 2,625 % p. a. a splatné 10. februára 2025. Záruku poskytla spoločnosť eustream, a.s.

Spoločnosť eustream, a.s. (dcérska spoločnosť) emitovala v júni 2020 dlhopisy vo výške 500 mil. EUR úročené pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,625 % p. a. a splatné 25. júna 2027.

Dňa 9. júna 2021 vydala spoločnosť SPP - distribúcia, a.s verejne obchodovateľné, nezabezpečené dlhopisy v nominálnej hodnote 500 mil. EUR s fixným kupónom 1,000 % p.a., ktorých splatnosť je 9. júna 2031. Dlhopisy boli použité na splatenie dlhopisov vydaných v roku 2014.

Prehľad bankových úverov skupiny:

Spoločnosť SPP – distribúcia, a.s. má zostatok úveru k 30. septembru 2023 vo výške 26,65 mil. EUR so splatnosťou do 31. decembra 2024. Spoločnosť má aj dlhodobý úver vo výške 60 mil. EUR. Tento úver bol načerpaný v priebehu finančného roka 2019 a je splatný v roku 2029. Úroková sadzba oboch úverov je zložená z variabilnej časti 3-mesačného EURIBORu a fixnej marže v % p. a. Úvery nie sú zabezpečené žiadnymi aktívami.

Spoločnosť eustream, a.s. v priebehu roka 2019 načerpala úver vo výške 65 mil. EUR s úrokovou sadzbou zloženou z variabilnej časti 3-mesačného EURIBORu a fixnej marže v % p. a. Na základe dodatku k úverovej zmluve je úver umorovaný postupne vo výške 12 mil. EUR ročne s konečnou splatnosťou v júni roku 2027. V priebehu finančného roka 2023 spoločnosť splatila 15 mil. EUR.

V decembri 2021 spoločnosť NAFTA a.s. čerpala bankový úver vo výške 43,5 mil. EUR, ktorého splatnosť je v roku 2024. Úroková sadzba úveru je zložená z variabilnej časti 3-mesačného EURIBORu a fixnej marže v % p. a.

K dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky má spoločnosť eustream, a.s. k dispozícii na prevádzkové potreby záväzné revolvingové linky od bánk v celkovej výške 170 mil. EUR s priemernou splatnosťou 1 rok. Tieto úverové linky nie sú k 30. septembru 2023 načerpané. Úvery sú denominované v EUR s variabilnou úrokovou sadzbou. Úvery nie sú zabezpečené žiadnymi aktívami.

Spoločnosť NAFTA a.s. má okrem načerpaných úverov otvorený rámec v čiastke 75 mil. EUR s úrokovou sadzbou 3-mesačného EURIBORu a fixnej marže v % p. a., ktorého splatnosť sa obnovuje podľa potrieb spoločnosti a jeho konečná splatnosť je v roku 2024 a krátkodobý revolvingový úver s rámcom v čiastke 15 mil. EUR, ktorého splatnosť sa obnovuje každé 3 mesiace a jeho konečná splatnosť nie je stanovená.

Úvery skupiny neboli zabezpečené žiadnym záložným právom k majetku.

Úrokové sadzby úverov a dlhopisov:

	30. september 2023	***30. september 2022***
EUR		
– s pevnou sadzbou	1,00 %; 1,625 %; 2,625 %	1,00 %; 1,625 %; 2,625 %
– s pohyblivou sadzbou	3M EURIBOR plus marža	3M EURIBOR plus marža

Účtovná hodnota a reálna hodnota úverov a dlhopisov:

	Účtovná hodnota		***Reálna hodnota***	
	30. septembra 2023	***30. septembra 2022***	***30. septembra 2023***	***30. septembra 2022***
Úvery	174	189	169	173
Dlhopisy	1 506	1 504	1 218	1 203
Celkom	**1 680**	**1 693**	**1 387**	**1 376**

20. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Záväzky z obchodného styku	39	44
Iné záväzky	65	84
Záväzok voči spoločníkom z titulu výplaty dividend	1	1
Záväzky voči zamestnancom	17	17
Sociálne zabezpečenie a ostatné dane	7	6
Celkom	**129**	**152**

Skupina vykázala k 30. septembru 2023 záväzky do lehoty splatnosti vo výške 129 mil. EUR (k 30. septembru 2022: 152 mil. EUR) a žiadne záväzky po lehote splatnosti (k 30. septembru 2022: 0 EUR).

Skupina nemá žiadne významné záväzky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

21. ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY A ZMLUVNÉ POHĽADÁVKY

Zmluvné záväzky dlhodobé

	K 30. septembru 2023	*K 30.septembru 2022*
Darovaný majetok	37	29
Dlhodobé preddavky	-	-
Celkom	**37**	**29**

Niektoré plynárenské zariadenia boli nadobudnuté od miest a obcí bezodplatným prevodom. V účtovnom období končiacom 30. septembra 2023 skupina takto nadobudla majetok v celkovej výške 8 720 tis. EUR (30. septembra 2022: 13 296 tis. EUR). Zmluvný záväzok z bezodplatne nadobudnutého majetku sa zúčtuje do výkazu ziskov a strát rovnomerne vo výške odpisov počas doby životnosti majetku. Odpisy za rok končiaci 30. septembra 2023 sú vo výške 980 tis. EUR (30. septembra 2022: 1 235 tis. EUR).

Zmluvné záväzky krátkodobé

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Krátkodobé preddavky	5	34
Celkom	**5**	**34**

Zmluvné záväzky predstavujú prijaté preddavky za distribučné služby, ktoré budú zúčtované s výnosmi z poskytnutých služieb v priebehu nasledujúcich 12tich mesiacov.

Zmluvné pohľadávky krátkodobé

	K 30. septembru 2023	*K 30. septembru 2022*
Zmluvné pohľadávky	27	12
Celkom	**27**	**12**

Zmluvné pohľadávky predstavujú pohľadávky z distribučnej činnosti.

22. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

V nadväznosti na zriadenie právnej skupiny sa základné imanie uvádza v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022. Základné imanie zvýšila bývalá materská spoločnosť SPP formou nepeňažného vkladu finančnej investície (pozri pozn. 1) v máji 2014, keď bola formálne zriadená nová skupina, v menovitej hodnote 4 922 783 042 EUR. Základné imanie sa 30. decembra 2014 znížilo o 1 259 416 105 EUR na základe rozhodnutia akcionárov.

K 30. septembru 2023 pozostávalo základné imanie z akcií splatených v plnej výške: z 2 akcií vo vlastníctve spoločnosti SPP, a.s. – 1 868 292 262 akcií s menovitou hodnotou 1 EUR a 1 akcie s menovitou hodnotou 25 000 EUR a akcií vo vlastníctve spoločnosti SGH - 1 795 049 674 akcií s menovitou hodnotou 1 EUR.

Zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Ostatné rezervy k 30. septembru 2023 predstavujú zákonný rezervný fond, ktorý bol vytvorený ako súčasť nepeňažného vkladu. Rezerva sa vytvára z nerozdeleného zisku na krytie prípadných budúcich strát alebo zvýšenia základného imania. Tvorba zákonného rezervného fondu je určená ako najmenej 10 % zisku bežného roka (podľa individuálnej účtovnej závierky), až kým nedosiahne výšku najmenej 20 % základného imania.

Rezervy z precenenia

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

Ostatné fondy a rezervy vo vlastnom imaní nemožno rozdeliť akcionárom skupiny.

Menšinové podiely predstavujú najmä podiel v spoločnosti NAFTA držaný priamo spoločnosťou EPH.

Rezerva zo zabezpečovacích derivátov a ostatné

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

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	***Rok končiaci sa 30. septembra 2022***
Počiatočný stav	**(798)**	**(352)**
Zisk/strata zo zabezpečenia peňažných tokov	536	(1 081)
Menové forwardy	-	-
Komoditné swapy	532	(1 091)
Komoditné forwardy	1	3
Úrokové swapy	-	6
Poistno-matematické zisky/straty	3	4
Daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	(113)	227
Prevody do výkazu ziskov a strát	379	519
Menové forwardy	-	-
Komoditné swapy	371	509
Komoditné forwardy	-	2
Úrokové swapy	8	8
Daň z príjmov vzťahujúca sa prevody do výkazu ziskov a strát	(80)	(109)
Iné	-	(2)
Konečný stav	**(76)**	**(798)**

Rezerva zo zabezpečovacích derivátov predstavuje kumulatívnu časovo rozlíšenú časť ziskov alebo strát vyplývajúcu zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov uzatvorených na zabezpečenie peňažných tokov. Kumulatívny zisk alebo strata zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov, ktoré sa vykazujú a časovo rozlišujú v rezerve zo zabezpečovacích derivátov, sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát v prípade, že má zabezpečovaná transakcia vplyv na výkaz ziskov a strát alebo sa zahrnie ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s platnými účtovnými postupmi.

Zisky/(straty) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov prevedené počas bežného a predchádzajúceho obdobia z vlastného imania do výkazu ziskov a strát sú zahrnuté v riadku Preprava zemného plynu vo Výkaze ziskov a strát.

Rozdeliteľný nerozdelený zisk

Rozdeliteľný zisk vychádza z nerozdeleného zisku jednotlivých štatutárnych účtovných závierok spoločnosti SPP Infrastructure, a.s. Na účely rozdelenia zisku je relevantná individuálna účtovná závierka spoločnosti SPP – Infrastructure, a.s. zostavená podľa IFRS k 30. septembru 2023. Suma nerozdelených ziskov podľa individuálnej účtovnej závierky spoločnosti zostavenej k 30. septembru 2023, ktoré sú rozdeliteľné medzi akcionárov je 606 mil. EUR.

23. VÝNOSY

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Výnosy z hlavnej činnosti	1 105	1 191
Z toho:		
Výnosy z prepravy zemného plynu	150	577
Distribúcia zemného plynu	401	397
Uskladnenie plynu	530	197
Predaj uhľovodíkov	24	20
Ostatné výnosy	77	92
Výnosy celkom	**1 182**	**1 283**

Výnosy z hlavnej činnosti zahŕňajú poplatky za distribúciu, prepravu, uskladnenie, prieskum a ťažbu zemného plynu a predaj uhľovodíkov. Tieto činnosti predstavujú z hľadiska skupiny primárne aktivity, preto sú vykázané samostatne.

Ostatné výnosy zahŕňajú predovšetkým výnosy zo zabezpečovacích komoditných derivátov, poplatky za dokupovanie kapacít, pokuty, poplatky za pripojenie, podzemné opravy sond a iné činnosti, ktoré nepatria medzi kľúčové aktivity skupiny.

24. SLUŽBY

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Opravy a údržba	15	15
Služby spojené so skladovaním zemného plynu	3	12
Zmluva o úrovni poskytovaných služieb so spoločnosťou SPP	1	-
Prenájom dopravných prostriedkov	3	3
Cestovné	2	2
Poradenstvo	5	6
Náklady na služby IT, prevádzkové	6	5
Poistné	1	1
Strážna služba, ochrana	1	1
Iné	21	23
Služby celkom	**58**	**68**

Náklady na zmluvy o úrovni poskytovaných služieb so spoločnosťou SPP zahŕňajú manažérske služby, IT služby a nájomné za budovy ústredia.

Iné služby sa týkajú najmä seizmickej činnosti a prepravy.

Náklady na audítorské služby v tis. EUR sú takéto:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Audit účtovnej závierky	161	163
Iné uisťovacie služby	201	181
Služby daňového poradenstva	-	-
Iné súvisiace služby poskytnuté audítorom	71	44
Celkom	**433**	**388**

25. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Mzdy a odmeny	88	81
Náklady na sociálne zabezpečenie	32	29
Ostatné náklady na sociálne zabezpečenie a odstupné	5	5
Osobné náklady celkom	**125**	**115**

Skupina musí platiť odvody na sociálne poistenie vo výške 35,2 % z príslušného vymeriavacieho základu stanoveného zákonom do maximálnej výšky od 1 – 4 tis. EUR na zamestnanca v závislosti od typu poistenia. Zamestnanci prispievajú ďalšími 13,4 % príslušného základu, maximálne však do uvedeného limitu.

26. PRÍJMY Z FINANCOVANIA

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Výnosové úroky	16	1
Zisk z predaja investícií	-	-
Výnosy z dividend	2	1
Zmena reálnej hodnoty derivátov	2	69
Príjmy z investícií celkom	**20**	**71**

27. NÁKLADY NA FINANCOVANIE

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Nákladové úroky	44	35
Kurzové straty	-	-
Iné	6	1
Náklady na financovanie celkom	**50**	**36**

Nákladové úroky predstavujú úroky súvisiace s emitovanými dlhopismi a bankovými úvermi (pozn. 19).

28. DANE

28.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Splatná daň z príjmov	164	196
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	26	39
Odložený osobitný odvod (pozn. 28.2)	(6)	(8)
Odložená daň z príjmov (pozn. 28.2)	(51)	(36)
– bežný rok	(51)	(36)
Ostatné	1	1
Celkom	**134**	**192**

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej sumy vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb je takéto:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Zisk pred zdanením	**550**	**770**
Daň z príjmov pri sadzbe 21 %	116	162
Vplyv úprav z trvalých zmien medzi účtovnými a daňovými hodnotami majetku a záväzkov	(6)	(2)
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	26	39
Odložený osobitný odvod	(6)	(8)
Iné úpravy	3	1
Daň z príjmov za rok	**134**	**192**

Skutočne vykázaná sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % z titulu úprav základu dane pre splatnú daň o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane v zmysle platnej daňovej legislatívy. Tieto úpravy zahŕňajú najmä nedaňové rezervy a opravné položky a rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi dlhodobého majetku. V zmysle požiadaviek IFRS daň z príjmov tiež zahŕňa osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach podľa osobitného predpisu (pozn. 2s).

28.2. Odložená daň z príjmov

Nižšie sa uvádzajú najvýznamnejšie položky odloženého daňového záväzku a pohľadávky vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

	K 1. októbru 2022	*Na ťarchu vlastného imania za obdobie*	*(Na ťarchu)/ v prospech zisku za obdobie*	*K 30. septembru 2023*
Rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi	(1 506)	(123)	47	(1 582)
Deriváty	214	(193)	-	21
Rezerva na rekultiváciu a likvidáciu	41	-	(3)	38
Zníženie hodnoty	10	-	5	15
Iné	(10)	-	2	(8)
Osobitný odvod	(147)	11	6	(130)
Celkom	**(1 398)**	**(305)**	**57**	**(1 646)**

	K 1. októbru 2021	*Na ťarchu vlastného imania za obdobie*	*(Na ťarchu)/ v prospech zisku za obdobie*	*K 30. septembru 2022*
Rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi	(1 544)	-	38	(1 506)
Deriváty	96	118	-	214
Rezerva na rekultiváciu a likvidáciu	42	-	(1)	41
Zníženie hodnoty	10	-	-	10
Iné	(9)	-	(1)	(10)
Osobitný odvod	(155)	-	8	(147)
Celkom	**(1 560)**	**118**	**44**	**(1 398)**

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosti sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne započítali. Súčasťou odloženej dane v zmysle požiadaviek medzinárodných účtovných noriem je i odložený osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach podľa osobitného predpisu. (pozn. 2s). Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	30. septembra 2023	*30. septembra 2022*
Odložený daňový záväzok	(1 516)	(1 251)
Odložený osobitný odvod	(130)	(147)
Celkom	**(1 646)**	**(1 398)**

29. DAŇOVÉ VPLYVY VO VÝKAZE OSTATNÝCH SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

Vykázanie daňových vplyvov vzťahujúcich sa na každú položku ostatných súhrnných ziskov a strát:

Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Pred zdanením*	*Daň*	*Po zdanení*
Zmena v rezerve z kurzového prepočtu	-	-	-
Zabezpečovacie deriváty a ostatné (zabezpečenie peňažných tokov)	913	(193)	720
Ostatné	2	-	2
Ostatné súhrnné zisky a straty za obdobie	**915**	**(193)**	**722**

Rok končiaci sa 30. septembra 2022	*Pred zdanením*	*Daň*	*Po zdanení*
Zmena v rezerve z kurzového prepočtu	3	-	3
Zabezpečovacie deriváty a ostatné (zabezpečenie peňažných tokov)	(562)	118	(444)
Ostatné súhrnné zisky a straty za obdobie	**(559)**	**118**	**(441)**

30. PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	*Rok končiaci sa 30. septembra 2022*
Prevádzkový zisk	581	742
Úpravy o:		
Odpisy, amortizácia a znehodnotenie hmotného majetku	326	309
Rezervy, opravné položky a iné nepeňažné položky	28	3
Straty zo zníženia hodnoty zásob a majetku	1	10
Nepeňažné vysporiadanie finančných derivátov	(15)	(2)
Zisk (Strata) z predaja dlhodobého majetku	-	-
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	(27)	6
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	(94)	(39)
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov	(72)	(54)
Ostatné aktíva/záväzky	-	-
Ostatné nepeňažné operácie	7	41
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	**735**	**1 016**

31. PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

Záväzky vyplývajúce z investičnej výstavby

K 30. septembru 2023 boli uzatvorené zmluvy na obstaranie dlhodobého majetku vo výške 83 mil. EUR (k 30. septembru 2022: 78 mil. EUR), ktoré nie sú vykázané v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

Preprava zemného plynu

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

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

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

Zmluvy o skladovaní zemného plynu

Skupina skladuje zemný plyn v lokalitách na Slovensku, v Českej republike a v Nemecku. Zásobníky plynu prevádzkuje dcérska spoločnosť NAFTA a.s. a spoločný podnik POZAGAS a.s. na Slovensku a dcérska spoločnosť SPP Storage, s.r.o. v Českej republike na vtláčanie a ťažbu zemného plynu podľa sezónneho dopytu a na zabezpečenie bezpečných dodávok vyplývajúcich so zákona. Zásobníky plynu V Nemecku prevádzkuje dcérska spoločnosť Nafta Bavaria GmbH. Poplatky za skladovanie sú dohodnuté na dobu platnosti zmlúv. Poplatok za skladovanie závisí najmä od prenajatej kapacity na rok a ročných cenových indexov.

Dane

Skupina má významné transakcie s viacerými dcérskymi spoločnosťami, pridruženými podnikmi, akcionármi a inými spriaznenými osobami. Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od platnej daňovej legislatívy a praxe s nízkym počtom precedensov. Keďže daňové úrady nie sú ochotné poskytovať oficiálne výklady daňových právnych predpisov, existuje isté riziko, že budú požadovať úpravy základu dane z príjmov právnických osôb z dôvodu transferového oceňovania alebo iných dôvodov. Daň z príjmov právnických osôb na Slovensku sa vyberá od každej právnickej osoby, a teda neexistuje koncepcia zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc pri interpretácii daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu daňové kontroly priniesť nečakané výsledky. Nie je možné odhadnúť výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami.

Súdne spory a možné straty

Skupina je stranou viacerých právnych sporov týkajúcich sa údajných porušení zmlúv. Skupina je účastníkom aj v iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý efekt na priloženú účtovnú závierku. Konečný výsledok týchto sporov môže vyústiť do záväzkov prevyšujúcich vykázané rezervy a tieto rozdiely môžu byť významné.

Legislatívne podmienky na podnikanie v energetike

Tretí energetický balíček EÚ

Európska únia schválila v roku 2009 smernicu 2009/72/ES, smernicu 2009/73/ES a súvisiace nariadenia týkajúce sa spoločných pravidiel pre vnútorný trh so zemným plynom a elektrickou energiou, tzv. „tretí energetický balíček", ktorý boli členské štáty povinné transponovať do svojich vnútroštátnych právnych predpisov do 3. marca 2012. Jednou z najdôležitejších požiadaviek tretieho energetického balíčka je okrem iného stanoviť režim odčlenenia prepravných sietí a prevádzkovateľov prepravných sietí. Slovenská republika sa rozhodla zaviesť režim nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete.

Dňa 28. októbra 2013 vydal ÚRSO rozhodnutie č. 0002/2013/P-CE o udelení certifikácie spoločnosti eustream ako prevádzkovateľa prepravnej siete. Následne dňa 22. novembra 2013 vydalo Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky rozhodnutie č. 1795/2013-1000, ktorým určilo spoločnosť eustream za prevádzkovateľa prepravnej siete, ktorý spĺňa podmienky oddelenia nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete podľa § 51 až 60 Zákona o energetike. Povinnosťou spoločnosti je pri svojej činnosti dôsledne dodržiavať všetky podmienky stanovené príslušnou legislatívou pre nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete.

Rozhodnutím ÚRSO 0005/2015/P boli dňa 1. októbra 2015 v prevádzkovom poriadku plne implementované princípy sieťových poriadkov o alokácii kapacít a vyvažovaní siete, menovite opatrenia Nariadení Komisie (EÚ) č. 984/2013 z 14. októbra 2013 a č. 312/2014 z 26. marca 2014.

Regulačný rámec na trhu so zemným plynom v Slovenskej republike

Trh so zemným plynom v Slovenskej republike je na základe platnej energetickej legislatívy plne liberalizovaný. Od 1. júla 2007 majú všetci zákazníci možnosť slobodného výberu dodávateľa zemného plynu. Spoločnosť SPP-distribúcia, a.s., ako prevádzkovateľ distribučnej siete, je povinná zabezpečiť nediskriminačné zaobchádzanie so všetkými účastníkmi a na transparentnom a nediskriminačnom princípe prístup do distribučnej siete, ako aj má povinnosť uzatvoriť zmluvu o pripojení a o distribúcii plynu s každým, kto splnil obchodné a technické podmienky. Distribúcia plynu, ako aj pripojenie a prístup do siete sú subjektom regulácie zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO).

Základným poslaním spoločnosti eustream ako prevádzkovateľa prepravnej siete je spoľahlivá, bezpečná a efektívna preprava plynu na vymedzenom území Slovenskej republiky na základe nediskriminačných pravidiel v súlade s národnou i európskou legislatívou a zmluvnými záväzkami. Eustream je povinný umožniť slobodný prístup k prepravnej sieti na vymedzenom území za nediskriminačných podmienok každému účastníkovi trhu s plynom, ktorý splní obchodné a technické podmienky prepravy plynu. Činnosť spoločnosti je predmetom regulácie zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO). ÚRSO, ktorý okrem iného stanovuje regulačnú politiku na jednotlivé regulačné obdobia, kontroluje súlad činností spoločnosti s platnou energetickou legislatívou, vydáva rozhodnutia, okrem iných aj cenové rozhodnutia, ktorými schvaľuje tarify pre prístup k prepravnej sieti a prepravu plynu a podmienky ich uplatňovania. Regulačné obdobie je stanovené ako päťročné.

Regulačná rada v súlade § 8 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach prijala v marci 2022 novú regulačnú politiku pre 6. regulačné obdobie. Nové regulačné obdobie sa začalo 1. januára 2023 a jeho dĺžka bude 5 kalendárnych rokov.

Nové regulačné obdobie sa začalo 1. januára 2023 a jeho dĺžka bude 5 kalendárnych rokov. ÚRSO schválil tarify za prístup do distribučnej siete pre 6. regulačné obdobie svojím rozhodnutím 11/2023/P z 23. decembra 2022 a taktiež schválil ceny za pripojenie do distribučnej siete pre 6. regulačné obdobie svojím rozhodnutím č.29/2023 z 3. januára 2023.

Určovanie taríf za regulované činnosti spoločnosti

ÚRSO schvaľuje na príslušné regulačné obdobie tarify za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu, ako aj podmienky ich uplatňovania, v súlade s príslušnou legislatívou. Cenové rozhodnutie na prvý rok regulačného obdobia platí na celé regulačné obdobie, ak ÚRSO neschváli zmenu cenového rozhodnutia. Dňa 29. mája 2019 ÚRSO vydal rozhodnutie č. 0040/2019/P v súlade s nariadením Komisie (EÚ) 2017/460 zo 16. marca 2017, ktorým sa stanovuje sieťový predpis o harmonizovaných štruktúrach taríf za prepravu plynu, ktorým rozhodol o metodike určovania referenčných cien, stanovil referenčné ceny rozhodol o úrovni multiplikačných koeficientoch, zľavách a ďalších náležitostiach podľa článkov 26 a 28 TAR NC pre obdobie začínajúce 1. januára 2022.

ÚRSO schvaľuje tarify za prístup do distribučnej siete a distribúciu plynu a za poskytovanie podporných služieb, ako aj za pripojenie do distribučnej siete. Tarify sa navrhujú tak, aby celkové plánované tržby z taríf za prístup do distribučnej siete a distribúciu plynu v regulačnom roku v EUR na objemovú jednotku plynu, neprekročili maximálnu cenu na rok vypočítanú podľa vyhlášky ÚRSO č. 451/2022 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia v plynárenstve.

Maximálny povolený výnos je stanovený na základe oprávnených nákladov, vrátane odpisov odvodených z regulovanej bázy aktív určenej ÚRSO a ziskovej prirážky. Vedenie spoločnosti je presvedčené, že dlhodobý hmotný majetok nie je znehodnotený na základe súčasných indikátorov. Existujú inherentné neistoty, ktoré by mohli ovplyvniť určovanie budúcich taríf ÚRSO, a budúcu realizovateľnú hodnotu majetku.

Maximálna cena za pripojenie do distribučnej siete vo východiskovom roku regulačného obdobia, ktorým je rok 2021, pre odberateľa plynu sa vypočítala na základe plánovaných priemerných nákladov spojených s vydaním technických podmienok pripojenia a plánovaných priemerných nákladov spojených s administráciou žiadosti o realizáciu pripojenia odberného plynového zariadenia do distribučnej siete a montážou meradla, ktoré sa vynakladajú prevádzkovateľom distribučnej siete pri úkonoch v štandardnom rozsahu potrebných na pripojenie odberného plynového zariadenia. Cena za pripojenie do distribučnej siete sa navrhuje osobitne pre odberateľov plynu v domácnosti a osobitne pre odberateľov plynu mimo domácnosti.

V súlade s vyhláškou ÚRSO č. 451/2022 Z. z. sa maximálna cena za pripojenie do distribučnej siete na roky nasledujúce po východiskovom roku regulačného obdobia vypočítava indexáciou ceny na rok predchádzajúci roku, na ktorý sa návrh ceny podáva, zohľadňujúcou vplyv inflácie.

Čiastočne na indexácii východiskových parametrov je založený aj výpočet maximálnej ceny za prístup do distribučnej siete a distribúciu plynu na roky nasledujúce po východiskovom roku regulačného obdobia.

Cenovej regulácii v plynárenstve podlieha od roku 2014 tiež výkup plynárenského zariadenia, ktorým je distribučná sieť.

Na základe zmien vyplývajúcich z vydaných cenových rozhodnutí ÚRSO a prijatia novej regulačnej legislatívy schválil rozhodnutím zodpovedajúce zmeny Prevádzkového poriadku spoločnosti SPP - distribúcia, a.s., ktorý je účinný od 14. apríla 2023.

Zmeny v regulačnej legislatíve

16. decembra 2022 nadobudla účinnosť vyhláška ÚRSO č. 451/2022 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia vybraných regulovaných činností v plynárenstve a niektoré podmienky vykonávania vybraných regulovaných činností v plynárenstve. A nakoniec v júli 2023 boli prijatá nová vyhláška ÚRSO č. 208/2023 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá pre fungovanie vnútorného trhu s plynom, obsahové náležitosti prevádzkového poriadku prevádzkovateľa siete a prevádzkovateľa zásobníka a rozsah obchodných podmienok, ktoré sú súčasťou prevádzkového poriadku prevádzkovateľa siete, ktorá nahradila predchádzajúcu vyhlášku ÚRSO č. 24/2013 Z.z.

Pre 6. regulačné obdobie rokov 2023 – 2027 ÚRSO na základe novoprijatej vyhlášky v oblasti cenovej regulácie stanovil spôsob vykonávania cenovej regulácie určením spôsobu výpočtu pevnej ceny za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu v súlade s sieťovým predpisom o harmonizovaných štruktúrach taríf za prepravu plynu (TAR NC). Následne ÚRSO vydal rozhodnutie č. 0031/2023/P zo dňa 13. februára 2023, ktorým schválil prepravné tarify a podmienky ich uplatnenia na obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 s platnosťou do konca 6. regulačného obdobia a zároveň potvrdil, že vo vzťahu k obdobiu začínajúcemu 1. januára 2023 sa aj naďalej bude uplatňovať rozhodnutie č. 0040/2019/P zo dňa 29. mája 2019, a to až do vykonania novej záverečnej konzultácie metodiky určovania referenčných cien a vydania nového rozhodnutia v súlade s TAR NC.

32. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Skupina uskutočnila tieto transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú konsolidovanými subjektmi v tejto konsolidovanej účtovnej závierke:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023				*30. septembra 2023*		
	Výnosy	***Náklady***	***Dividendy***	***Nehnuteľnosti a zásoby***	***Pohľadávky***	***Krátkodobé vklady***	***Záväzky***
Slovak Gas Holding B.V.	-	-	147	-	-	-	-
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	447	15	153	14	19	-	9
Spoločné podniky	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby	66	28	82	46	3	-	12

	Rok končiaci sa 30. septembra 2022				*30. septembra 2022*		
	Výnosy	***Náklady***	***Dividendy***	***Nehnuteľnosti a zásoby***	***Pohľadávky***	***Krátkodobé vklady***	***Záväzky***
Slovak Gas Holding B.V.	-	-	211	-	-	-	-
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	378	9	220	9	2	-	43
Spoločné podniky	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby	306	33	33	12	3	-	15

Vedenie považuje transakcie so spriaznenými osobami za transakcie uskutočnené na základe princípu nezávislých vzťahov.

Transakcie so spoločnosťou Slovak Gas Holding predstavujú výplatu dividend.

Transakcie so spoločnými podnikmi predstavujú služby súvisiace so zemným plynom.

Transakcie s ostatnými spoločnosťami a ostatnými spriaznenými osobami predstavujú najmä služby súvisiace s nákupom a predajom zemného plynu, poradenské a konzultačné služby a iné služby.

Odmeny vyplatené členom orgánov a výkonného manažmentu:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	***Rok končiaci sa 30. septembra 2022***
Odmeny členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného manažmentu a bývalým členom orgánov – celkom pre všetky subjekty	7	5
Z toho – predstavenstvo a výkonný manažment	*6*	*4*
– dozorná rada	*1*	*1*

Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	*Funkcia*	*Meno*
Predstavenstvo	Predseda	Ing. František Čupr, MBA - od 30. septembra 2020
	Podpredseda	Ing. Roman Achimský - od 01. októbra 2022 do 18. decembra 2023
	Člen	Ing. Anton Matulčík – od 22. júla 2022 do 18. decembra 2023
	Člen	Ing. Miroslav Haško - od 1. októbra 2021
	Člen	Mgr. Jan Stříteský - od 29. apríla 2022
Dozorná rada	Predseda	Ing. Ingrid Šabíková, PhD. - od 27. marca 2021 do 18. decembra 2023
	Podpredseda	Mgr. Pavel Horský - od 15. júna 2022
	Člen	Ing. Michal Sklienka - od 30. septembra 2020 do 18. decembra 2023
	Člen	Norbert Lojko MBA – od 1. mája 2022 do 18. decembra 2023
	Člen	Martin Gebauer – od 26. januára 2022
	Člen	MUDr. Dalibor Gergeľ, PhD. - od 30. septembra 2020 do 18. decembra 2023

33. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 24. novembra 2023 spoločnosť NAFTA, a.s. splatila bankový úver vo výške 43,5 mil. EUR.

Dňa 18. decembra 2023 Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo vyplatenie dividend akcionárom vo výške 271 mil. EUR.

Dňa 19. decembra 2023 bol do funkcie podpredsedu Predstavenstva vymenovaný JUDr. Ing. Viktor Lehotzký, ktorý vo funkcii nahradil Ing. Romana Achimského. Do funkcie člena Predstavenstva bol vymenovaný JUDr. Boris Benkovič, ktorý vo funkcii nahradil Ing. Antona Matulčíka.

Dňa 19. decembra 2023 bol do funkcie predsedu Dozornej rady vymenovaný Mgr. Maroš Stano, ktorý vo funkcii nahradil Ing. Ingrid Šabíkovú, PhD.. Do funkcie členov Dozornej rady boli vymenovaní Ing. Martin Galbavý, JUDr. Bc. Lenka Hmírová, RSc. a JUDr. Radko Timkanič, ktorí vo funkcii nahradili Ing. Michala Sklienku, Norberta Lojka MBA a MUDr. Dalibora Gergeľa, PhD..

Okrem vyššie spomenutých udalostí po dátume zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Zostavené dňa:	***Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:***	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:***	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:***
27. februára 2024			
Schválené dňa:			
	Ing. František Čupr predseda predstavenstva	za skupinu SPP I Ing. Roman Filipoiu finančný riaditeľ	za skupinu SPP I Ing. Peter Duračka vedúci finančného oddelenia

JUDr. Boris Benkovič
člen predstavenstva