

Via Pribina, a. s.

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

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**



VIA PRIBINA

Výročná správa 2023

Obsah

I.	Úvod.....	2
II.	Činnosti.....	4
	1. Základné informácie	4
	1.1. Koncesná spoločnosť	4
	1.2. Organizácia spoločnosti Via Pribina, a.s.	4
	1.3. Prevádzková spoločnosť.....	5
	2. Prevádzka a údržba	5
	3. Komunikácia a vzťahy s verejnosťou.....	5
	4. Nadácia Via Pribina	8
	5. Súčasný stav	9
	6. Udržateľnosť.....	9
	7. Budúci vývoj.....	10
	8. Riadenie rizika a dlhu.....	10
	9. Náklady na výskum a vývoj a aktivity.....	11
	10. Nadobudnutie vlastných akcií alebo akcií materských spoločností.....	11
	11. Samostatné informácie o zahraničných pobočkách	11
	12. Ostatné	11
III.	Účtovná závierka k 31.12.2023	13

I. Úvod

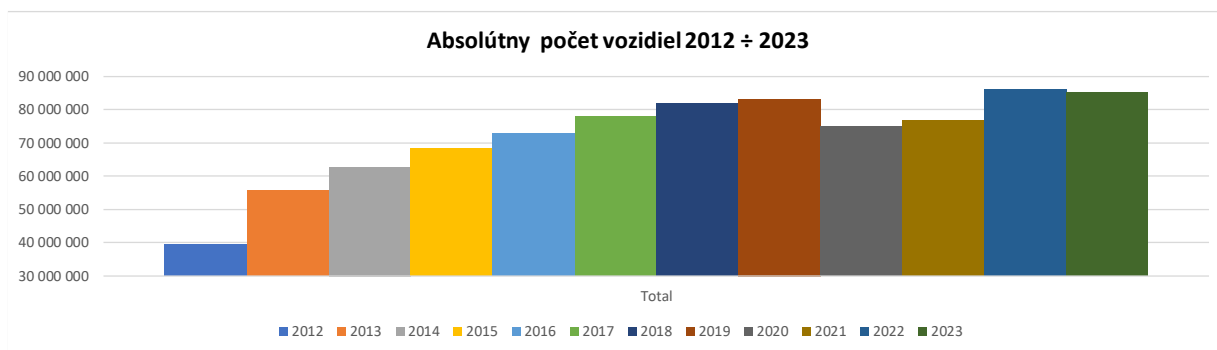
V roku 2023 dosiahla Via Pribina, a.s. („Spoločnosť“, „Koncesionár“, „Koncesná spoločnosť“) významné úspechy ako Koncesionár PPP projektu rýchlostnej komunikácie R1 PR1BINA. Tento PPP projekt zahŕňa financovanie, projektovanie, výstavbu, prevádzku a údržbu 45.9 km rýchlostnej komunikácie spájajúcej mestá Nitra a Tekovské Nemce, ako aj 5,7 km severného obchvatu v meste Banská Bystrica.

V roku 2023 Spoločnosť pokračovala v prevádzke a údržbe úsekov rýchlostnej komunikácie podľa určených postupov z centier lokalizovaných v Selenci a Banskej Bystrici, kde vyškolený a certifikovaný personál subdodávateľov zabezpečoval bezpečný, hladký a neprerušovaný tok dopravy na úsekoch rýchlostnej cesty R1, ktoré sú súčasťou projektu.

V roku 2023 prešlo cez štyri úseky rýchlostnej cesty R1 PR1BINA priemerne 14.927.617 vozidiel, čo predstavuje medziročný pokles o 1,51% v porovnaní s predchádzajúcim rokom (v roku 2022 to bolo 15.156.053).

Absolútny počet vozidiel 2012 ÷ 2023

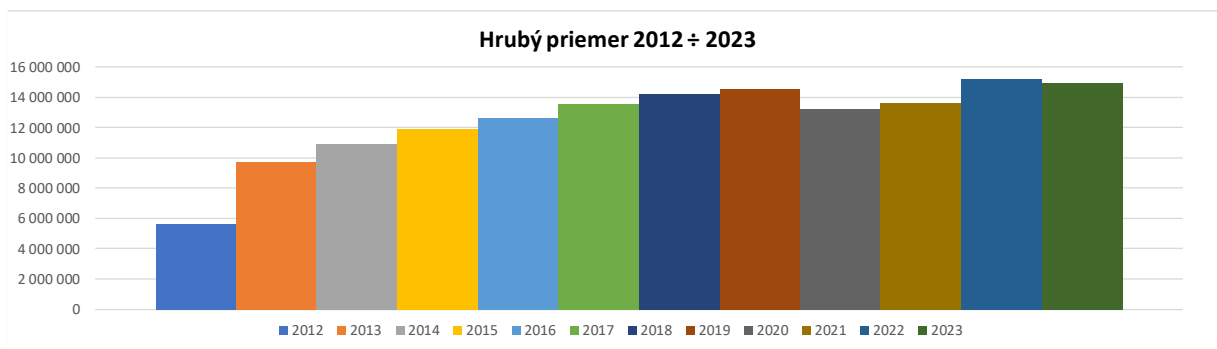
Rok	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Úsek 1-2-3	39 353 522	39 142 338	44 645 736	49 019 613	51 716 102	55 384 868	58 070 326	58 728 112	50 832 384	52 166 274	59 611 199	59 575 763
Úsek 4	N/A	16 402 907	18 023 908	19 371 638	21 159 889	22 575 792	23 707 363	24 475 408	23 931 498	24 468 162	26 560 669	25 666 990
Spolu	39 353 522	55 545 245	62 669 644	68 391 251	72 875 991	77 960 660	81 777 689	83 203 520	74 763 882	76 634 436	86 171 868	85 242 753



V tejto tabuľke a grafe sú uvedené absolútne hodnoty všetkých vozidiel zo všetkých sčítačov v každom smere a každom jazdnom pruhu

Hrubý priemer 2012 ÷ 2023

Rok	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Úsek 1-2-3	5 621 932	5 591 763	6 377 962	7 002 802	7 388 015	7 912 124	8 295 761	8 389 730	7 261 769	7 452 325	8 515 886	8 510 823
Úsek 4	N/A	4 100 727	4 505 977	4 842 910	5 289 972	5 643 948	5 926 841	6 118 852	5 982 875	6 117 041	6 640 167	6 416 748
Priemer	5 621 932	9 692 489	10 883 939	11 845 711	12 677 987	13 556 072	14 222 602	14 508 582	13 244 644	13 569 365	15 156 053	14 927 571



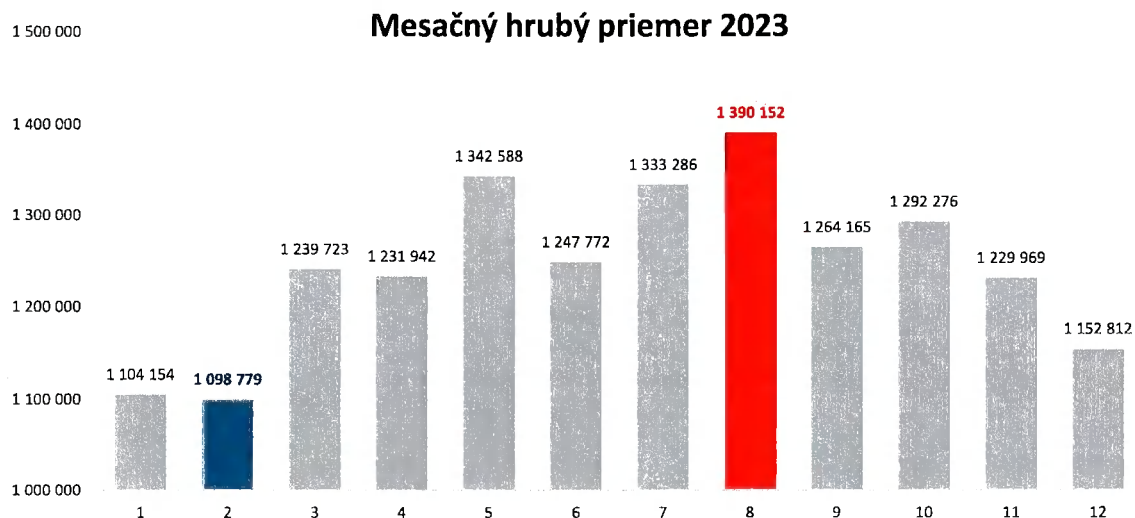
V tejto tabuľke a grafe sú uvedené priemerné hodnoty vzhľadom na absolútny počet a zohľadnení počtu sčítačov na úsekoch

V roku 2011 bola cesta otvorená len a úsekoch 1÷2÷3 počas dvoch mesiacov → november a december

V roku 2012 bol dňa 27.07.2012 otvorený 4. Úsek → záznamy existujú, ale nie sú reprezentatívne

Rok 2013 už obsahuje záznamy zo všetkých úsekov

V roku 2023 bol najvyťaženejším mesiacom na rýchlostnej ceste august s počtom vozidiel 1.390.152, zatiaľ čo najnižšia frekvencia vozidiel bola zaznamenaná v mesiaci február s celkovo 1.098.779 vozidlami.



Príloha 1 k výročnej správe spoločnosti
1.9.2023, aktualizácia: 12.10.2023, 12.10.2023, 12.10.2023

V roku 2023 Spoločnosť zaznamenala 19 dopravných nehôd so zdravotnými dôsledkami, čo predstavuje zvýšenie v porovnaní s 12 nehodami z roku 2022. Spoločnosti sa dlhodobo darí udržiavať relatívne nízky počet nehôd.

Priemerná dostupnosť cesty bola naďalej udržiavaná nad úrovňou viac ako 99 % (presne 99,03 %), čo je vysoko nad prahom 80%, ktorého nedosiahnutie by znamenalo nesplnenie si povinností vyplývajúcich z Koncesnej zmluvy.

V súlade s našimi záznamami z minulých rokov, pozitívne výsledky dosiahnuté v roku 2023 dokazujú profesionálne know-how, odborné znalosti spoločnosti Via Pribina, a.s. a tiež prínos rýchlostnej cesty Via Pribina ku verejnému záujmu.

Navyše osvedčenia EN ISO 9001:2015, EN ISO 14001:2015 a EN ISO 45001:2018 svedčia o našom neustálom záujme zabezpečiť čo najvyššiu kvalitu služieb.

Sme presvedčení, že v roku 2024 a ďalších rokoch budeme naďalej poskytovať užívateľom bezpečnosť a vytvárať lepšie jazdné podmienky.

S pozdravom,

Christian BIEGERT

Generálny riaditeľ spoločnosti Via Pribina, a.s.

II. Činnosti

1. Základné informácie

Koncesionár podpísal Koncesnú zmluvu so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií Slovenskej republiky (v súčasnosti Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR - „Verejný obstarávateľ“) dňa 23. marca 2009.

Účelom PPP projektu je navrhnuť, postaviť, financovať, prevádzkovať a udržiavať slovenskú rýchlostnú cestu R1 v úsekoch: Nitra, západ – Seleneč (ďalej Úsek 1), Seleneč – Beladice (ďalej Úsek 2), Beladice – Tekovské Nemce (ďalej Úsek 3), a Banská Bystrica Severný obchvat (ďalej Úsek 4), celkom 51,6 km počas doby trvania koncesie 29 rokov a 9 mesiacov od 1. novembra 2011 („Projekt“). Financovanie Projektu bolo uzavreté dňa 29. novembra 2013.

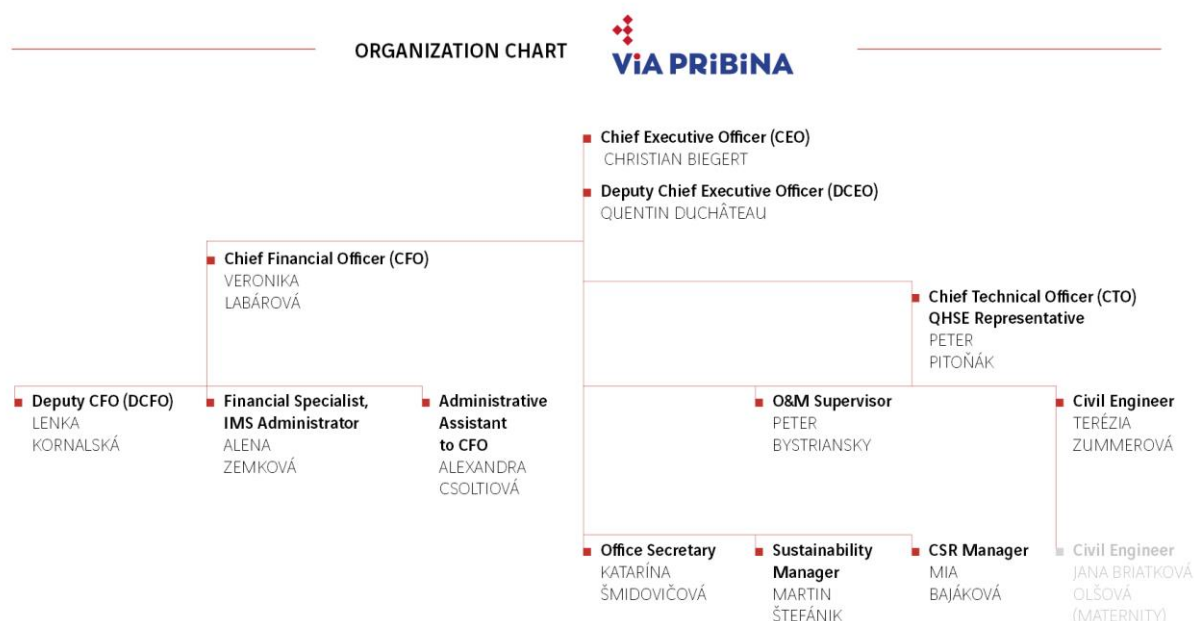
1.1. Koncesná spoločnosť

Koncesná spoločnosť Via Pribina, a.s. bola založená ako Spoločnosť špeciálneho určenia („SŠU“) spoločnosťami VINCI Highways SAS („VINCI Highways“) a Meridiam Infrastructure („Meridiam“), z ktorých každá vlastní prostredníctvom svojich dcér VINCI Highways Slovakia s.r.o. a Meridiam Infrastructure Slovakia S.a.r.l. 50% akcií.

1.2. Organizácia spoločnosti Via Pribina, a.s.

Organizácia Koncesionára je v plnej sile a jej výkon je pod dohľadom akcionárov prostredníctvom predstavenstva a dozornej rady.

Obrázok 1.1 zobrazuje organizačnú štruktúru spoločnosti Via Pribina, a.s. k 31.12.2023.



1.3. Prevádzková spoločnosť

Prevádzka a fáza údržby projektu je riadená prostredníctvom spoločnosti Via Pribina Operations, a.s. („Prevádzkovateľ“), ktorá je 100% dcérskou spoločnosťou VINCI Highways SAS. Prevádzkovateľ podpísal na prevádzku a údržbu zmluvu s Koncesionárom.

Centrum prevádzky a údržby v Selenci a jeho personál, ktorý sa skladá z približne 46 ľudí, je teraz v prevádzke a Koncesionár a Nezávislý dozor sleduje ich výkon.

Činnosti spojené s prevádzkou a údržbou úseku 4 sú zabezpečované Prevádzkovateľom prostredníctvom spoločnosti Eurovia SK, a.s. (subdodávateľ Prevádzkovateľa). Od januára 2013 sa pracovníci sekcie 4 presťahovali do strediska údržby v Banskej Bystrici, odkiaľ zabezpečujú prevádzku a údržbu komunikácie.

2. Prevádzka a údržba

Suma platieb obdržaných za dostupnosť vrátane platieb za prevádzku a údržbu križovatky Lehota odpočívadiel Pohranice od orgánu verejnej správy dosiahla úroveň 129.863.351 EUR čo predstavuje nárast o 1,26 % oproti predchádzajúcemu roku v súlade s inflačnou doložkou z Koncesnej zmluvy.

V roku 2023 Koncesionár vynaložil výdavky na údržbu životného cyklu vo výške 5.333.152 EUR z čoho 127.605 EUR boli výdavky vynaložené na monitorovanie a inšpekciu.

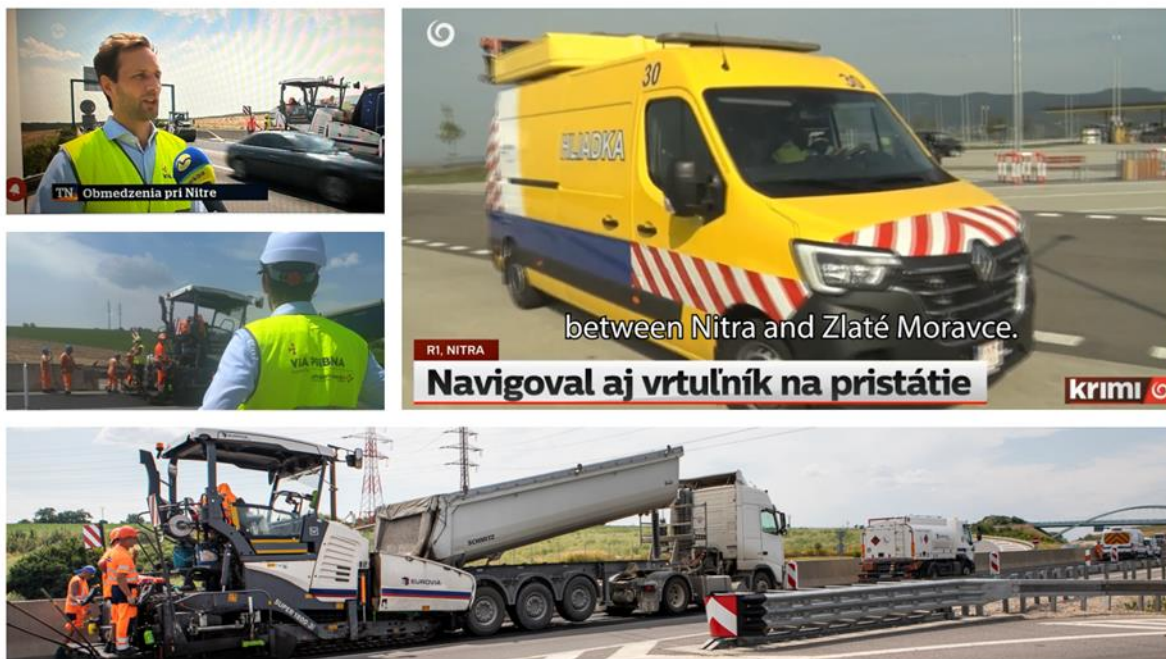
3. Komunikácia a vzťahy s verejnosťou

Externá komunikácia

V roku 2023 sa komunikačná stratégia spoločnosti Via Pribina, a.s., neustále zameriavala na proaktívnu komunikáciu smerom na verejnosť, pričom sme vyzdvihovali prínosy verejno-súkromného partnerstva (PPP). Bezpečnosť a kvalita cestnej infraštruktúry boli ďalšími nosnými témami početných reportáží v televízii, v rádiách, v tlači a na online portáloch. Viac ako 90% celej komunikácie inicioval Koncesionár.

Mediálne témy

- Dni bezpečnosti
- Ťažká údržba (začiatok/ukončenie prác)
- Fotovoltaické panely
- Udržateľnosť Via Pribina
- Elektrické vozidlá a zelená energia na Via Pribina
- Zimná sezóna
- Deň v živote operátora Via Pribina
- Tepelné čerpadlá
- Divé lúky
- Včely v okolí Via Pribina



CSR

V rámci CSR sme pokračovali v spolupráci s miestnymi školami, pre ktoré sme v spolupráci s Operátorom zorganizovali niekoľko školských exkurzií na Stredisku správy a údržby Seleneč.

V rámci poldňových prehliadok si približne stovka detí vo veku od 7 do 16 rokov so svojimi učiteľmi prešli mini kurzy na týchto stanoviskách:

- Centrum Monitorovania Dopravy.
- Prehliadka SSÚR.
- Kurz prvej pomoci s Červeným krížom.
- Kurz dopravnej bezpečnosti s príslušníkmi Dopravnej polície v Nitre.



Súťaž INOVATORI

Koncom septembra Koncesionár inicioval súťaž v oblasti udržateľnosti s názvom INOVATORI Via Pribina, ktorej cieľom bolo získať projekty zamerané na udržateľnosť a znižovanie uhlíkovej stopy. Projekty mali byť

uplatniteľné na rýchlostnej ceste Via Pribina. Súťaž bola medializovaná v tlači, v televízii aj na online portáloch.

Súťaž: INOVÁTOR1 VIA PRIBINA

ODMENY V MAX VÝŠKE 6 000 €

za najlepšie nápady na inovácie aplikovateľné na rýchlostnej ceste R1 Via Pribina v oblasti

- BEZPEČNOSŤ
- BIODIVERZITA
- KLIMATICKÉ ZMENY
- ENERGIE
- PREVÁDZKA A ÚDRŽBA
- KULTÚRA A ESTETIKA
- ODPOČÍVADLÁ
- DIGITALIZÁCIA

Termín pre podávanie projektov je do **10. decembra 2023**
www.viapribina.sk / info@viapribina.sk

► spolu hľadáme riešenia pre znižovanie uhlíkovej stopy ◀

Powered by |  

Interná komunikácia

Návšteva Via Salis na Slovensku

V januári 2023 tím Via Salis z Českej republiky, ktorý v súčasnosti dokončuje výstavbu diaľnice prvého PPP projektu v ČR - D4, navštívil R1 Via Pribina, ktorá je v prevádzke už viac ako desaťročie. Počas návštevy dostalo 42 členov oboch tímov možnosť vojsť dovnútra najdlhšieho mostu Via Pribina. Kolegovia vysvetlili technické parametre mosta na tomto unikátnom objekte. Táto návšteva poslúžila ako príležitosť pre oba tímy na výmenu skúseností z ich príslušných projektov.



Offsite

Interný teambuilding, tzv. Offsite v roku 2023 hostila Via Pribina vo Vršatci pri Trenčíne. Nosnou témou bola bezpečnosť. Na podujatí sa stretlo viac ako 40 kolegov z prevádzok Via Pribina, Via Pribina Operations, Via Salis a Via Salis Operations. Do neformálneho 3-dňového podujatia boli zakomponované rôzne pracovné prezentácie a teambuildingové aktivity.



Interný Newsletter

Spoločnosť naďalej distribuuje interný newsletter, ktorý je zdieľaný medzi zamestnancami pôsobiacimi na prevádzkach Via Pribina a Via Pribina Operations, ako aj medzi našimi českými kolegami pracujúcimi na projekte D4 Via Salis.

Webstránka a sociálne siete

Príspevky na sociálnych sieťach sme aktualizovali pravidelne, aby sme poskytli podrobné informácie o aktuálnych uzávierkach na rýchlostnej ceste Via Pribina v súvislosti s prebiehajúcimi prácami. Zároveň sme na zabezpečenie plynulej komunikácie využili všetky dostupné dopravné servisy.

V rámci sociálnych sietí Koncesionár spravuje LinkedIn, zatiaľ čo Facebook stránka od od konca roka 2023 je plne v správe Via Pribina Operations.

Navyše na webstránke www.viapribina.sk pribudli tri nové sekcie:

- Prevencia zveri na vozovke.
- Ako postupovať pri nehode.
- Detailná virtuálna prehliadka cesty.

4. Nadácia Via Pribina

V roku 2023 boli realizované projekty 11. grantového kola, ktoré v závere roka 2022 vybrala Správna rada. Celkovo obdržali sumu 184 tisíc Euro. V rámci firemnej filantropie a dôkladného monitoringu sme všetky organizácie navštívili aj osobne, aby sme si pozreli ich fungovanie a plnenie cieľov. Zároveň sme sa dozvedeli viac o potrebách tretieho sektora. V závere roka 2023 bola vyhlásená grantová výzva na 12. kolo, resp. Grantové kolo 2024.



5. Súčasný stav

Spoločnosť Via Pribina, a.s. bola založená zakladateľskou zmluvou spísanou formou notárskej zápisnice N 101/2009, NZ 5919/2009 NCRIs 5923/2009 dňa 25.02.2009 v zmysle príslušných ustanovení zákona číslo 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Od 18. mája 2010 Via Pribina, a.s. zmenila svoje sídlo podnikania z adresy Pri Trati 25/A, 821 06 Bratislava na adresu Europeum Business Center, Blok A, Suché mýto 1, 811 03 Bratislava.

S účinnosťou od 11. augusta 2022 Via Pribina, a.s. zmenila svoje obchodné meno z GRANVIA, a.s. na Via Pribina, a.s.

6. Udržateľnosť

Spotreba energií

V roku 2023 boli nainštalované tepelné čerpadlá a fotovoltaické panely. Fotovoltaické panely poskytujú od Marca 2023 približne 30% všetkej elektrickej energie strediska v Nitre. Ďalším projektom bolo doplnenie tepelných čerpadiel do systému kúrenia. Tepelné čerpadlá poskytujú teplo pre celú budovu strediska, avšak pri extrémnych teplotách (nižších ako -10°C) sa automaticky aktivuje plynové vykurovanie, ktoré je za týchto podmienok efektívnejšie.

Tento prístup zaručuje maximálnu efektivitu využitia energie a súčasne minimalizuje emisie skleníkových plynov tým, že obmedzuje spotrebu plynu. Vyššia spotreba elektrickej energie tepelnými čerpadlami je kompenzovaná vlastnou produkciou z fotovoltaických panelov.



Obr. X Tepelné čerpadlá na stredisku údržby Nitra-Selenec

V roku 2024 sa plánuje zlepšiť monitorovanie spotreby energie, a to z ročných alebo mesačných prehľadov na týždenné až hodinové záznamy. Týmto opatrením sa predíde nežiadúcim stratám energie a nadmernej spotrebe. Na tento účel sa pripravuje systém monitorovania v spolupráci s koncesionárom a operátorom.



Obr. X Fotovoltaické panely na stredisku údržby

Ochrana biodiverzity

Po úspešnej skúšobnej fáze projektu Divé Lúky, ktorý je neustále sledovaný vedeckým tímom Prírodovedeckej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave, sa v roku 2024 plánuje rozšírenie projektu na zelené plochy v okolí Banskej Bystrice. Plocha nového projektu bude zhruba 3-5krát väčšia ako pôvodný projekt Divých Lúk, ktorý pokrýval vysádzanie pôvodných druhov rastlín na ploche 1,6 ha.

Nový projekt rekultivácie vegetácie sa pripravuje v spolupráci s miestnou neziskovou organizáciou, ktorá získala väčšinu financovania na tento projekt od nemeckej grantovej agentúry DBU. Cieľom projektu je nielen zvýšenie biodiverzity miestnych rastlinných druhov, ale aj snaha o zníženie potreby pravidelnej údržby, ako je napríklad kosenie na týchto územiach.

7. Budúci vývoj

V roku 2024 a v nasledujúcich rokoch plánuje Via Pribina, a.s. pokračovať vo svojich činnostiach v zmysle Koncesnej zmluvy a v tejto súvislosti očakáva naďalej zlepšovanie majetkovej a finančnej situácie Spoločnosti.

8. Riadenie rizika a dlhu

Nie sú známe žiadne významné riziká a neistoty, ktoré by mali na Via Pribina, a.s. vplyv v blízkej budúcnosti.

Via Pribina, a.s. vydala dňa 29. novembra 2013 dlhopisy za účelom refinancovania dlhodobého úveru. Nominálna hodnota vydaných dlhopisov ku dňu ich vydania je 1.242.700.000 EUR. Čistá hodnota dlhopisov k 31. decembru 2023 je 905.889.739 EUR (zostatok dlhodobej časti istiny dlhopisov vo výške 869.790.584 EUR, zostatok krátkodobej časti istiny dlhopisov do jedného roka vo výške 36.386.256 EUR, naakumulované úroky vo výške 10.892.543 EUR a poplatky súvisiace s emisiou dlhopisov vo výške 11.179.644 EUR).

Dlhopisy boli vydané s kupónom, ktorý má fixnú úrokovú sadzbu 4,781 % p.a. a úroky sú vyplácané v pravidelných polročných intervaloch. Konečná doba splatnosti je 30. septembra 2039. Via Pribina, a.s. je schopná uhrádzať prevádzkové náklady, ako aj daňové a sociálne záväzky.

9. Náklady na výskum a vývoj a aktivity

Via Pribina, a.s. nevykonávala žiadne činnosti v oblasti výskumu a vývoja, a ani nevykazovala žiadne náklady týkajúce sa výskumu a vývoja.

10. Nadobudnutie vlastných akcií alebo akcií materských spoločností

Via Pribina, a.s. nenadobudla žiadne vlastné akcie ani akcie jej akcionárov.

11. Samostatné informácie o zahraničných pobočkách

Via Pribina, a.s. nemá organizačnú zložku v zahraničí.

12. Ostatné

V roku 2023 bol výsledok hospodárenia zisk vo výške 24,410,040 EUR. O naložení s výsledkom hospodárenia za rok 2023 rozhodne valné zhromaždenie. Manažment navrhuje predstavenstvu presunúť tento zisk do nerozdeleného zisku minulých období.

Spoločnosť v roku 2023 zrealizovala nasledovné platby spoločníkom vo forme úhrad podriadeného dlhu a výplaty dividend:

- Splátka istiny z podriadeného dlhu (kapitalizované úroky) vo výške 3.507.910 EUR,
- Splátka istiny z podriadeného dlhu vo výške 449.547 EUR
- Úhrada úrokov z podriadeného dlhu vo výške 12.217.124 EUR,
- Výplata dividend vo výške 1.000.000 EUR prerozdelených zo zisku vykázaného za účtovné obdobie končiaceho k 31.12.2022.

V decembri 2023, Spoločnosť uzavrela Dohodu o vystavení akreditívu so spoločnosťou Komerční banka, a.s., Česká republika, v dôsledku čoho bolo 50 % požadovaného zostatku minimálnej rezervy na dlhovú službu nahradených akreditívom, zvyšných 50 % požadovaného zostatku minimálnej rezervy na dlhovú službu je naďalej vedených na rezervnom účte dlhovej služby.

Uvoľnené peňažné prostriedky z rezervného účtu dlhovej služby využila Spoločnosť na poskytnutie dlhodobej pôžičky svojim akcionárom na základe zmluvy o pôžičke uzatvorenej dňa 20. decembra 2023. Pôžička vo výške 9.927.500 EUR na akcionára bola v súlade s podmienkami uvedenými v zmluve o pôžičke, vyplatená akcionárom dňa 22. decembra 2023. Úver je úročený ročnou úrokovou sadzbou 4,05 % a jeho konečná splatnosť je 30. septembra 2039. Úroková sadzba vo výške 4,05 % bola stanovená na základe referenčnej analýzy, aby sa zabezpečilo, že sadzba bude zodpovedať princípom nezávislého vzťahu vzhľadom na to, že ide o transakciu medzi spriaznenými osobami.

Spoločnosť preto uzavrela dodatky k Zmluve o truste (the Trust deed), Zmluve o vedení účtu (the Account Bank Agreement) a Zmluve o zabezpečení a podriadení (the Security Trust and Subordination Deed) (ďalej len "Dodatky") a uzatvorila Zmluvu o úvere a Dohodu o vystavení akreditívu vrátane jej formulára (ďalej len "Transakcie").

Spoločnosť ďalej získala Potvrdenie ratingovej agentúry potvrdzujúce dlhodobý emisný úverový rating BBB+, v ktorom sa potvrdzuje, že Dodatky a Transakcie nebudú mať za následok zníženie, zrušenie alebo kvalifikáciu ratingu. Okrem toho správca dlhopisov, ako aj Verejný obstarávateľ udelili svoj súhlas pred vykonaním Dodatkov a Transakcií.

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, nedošlo k žiadnej udalosti, ktorá by mala za následok zníženie hodnoty majetku Via Pribina, a.s.

Činnosť Via Pribina, a.s. nemá žiadny negatívny vplyv na životné prostredie.

Činnosť Via Pribina, a.s. má nepriamo, prostredníctvom subdodávateľov, významný vplyv na zamestnanosť.

III. Účtovná zvierka k 31.12.2023

Via Pribina, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Via Pribina, a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Via Pribina, a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálnu súvahu k 31. decembru 2023, individuálny výkaz ziskov a strát a súhrnných ziskov a strát, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či individuálna 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 jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto individuálnej účtovnej závierky.

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Bratislava 10. júna 2024



Ing. Miloš Martončík, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 948

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

OBSAH

	Strana
Individuálna účtovná závierka:	2
Individuálna súvaha	3
Individuálny výkaz ziskov a strát a súhrnný výkaz ziskov a strát	4
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Individuálny výkaz peňažných tokov	6
Poznámky k individuálnym finančným výkazom	7 – 29

Via Pribina, a. s.
INDIVIDUÁLNA SÚVAHA
Roky končiace sa 31. decembrom 2023 a k 31. decembru 2022
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	31.12.2023	31.12.2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	11	10 886	8 530
Ostatné finančné investície	12	1 660	1 660
Zmluvný majetok	13	926 434 608	946 789 499
Poskytnuté pôžičky	14	19 855 000	0
Odložené daňové pohľadávky	31.3.	400 680	335 641
Neobežný majetok celkom		946 702 834	947 135 329
OBEŽNÝ MAJETOK			
Pohľadávky z obchodného styku	15	994 283	66 635
Príjmy budúcich období	16	59 806 879	58 739 090
Pohľadávky z dane z príjmov právnických osôb a DPH	17	328 485	1 647 579
Poskytnuté pôžičky - krátkodobá časť	14	37 973	0
Iné krátkodobé prevádzkové aktíva	17	215 132	141 425
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	18	47 845 329	54 386 043
Obežný majetok celkom		109 228 081	114 980 773
AKTÍVA CELKOM		1 055 930 915	1 062 116 102
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	19	25 000	25 000
Dodatkové kapitálové fondy z vkladov akcionárov	20	2 300 000	2 300 000
Zákonný rezervný fond	20	5 000	5 000
Nerozdelený zisk	21	45 570 285	31 748 731
Zabezpečenie peňažných tokov	22	-60 553 691	-70 292 998
Ostatné nástroje vlastného imania	23	149 267 854	153 305 111
Vlastné imanie celkom		136 614 447	117 090 843
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úvery a pôžičky	24	859 875 433	895 044 443
Iné dlhodobé záväzky		808	2 769
Odložený daňový záväzok	31.3.	0	0
Dlhodobé záväzky celkom		859 876 241	895 047 212
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku	25	3 661 123	3 467 059
Úvery a pôžičky - krátkodobá časť	24	46 014 306	44 586 989
Iné krátkodobé záväzky	26	4 509 422	1 923 999
Splatné daňové záväzky	26	5 255 375	0
Krátkodobé záväzky spolu		59 440 227	49 978 047
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		1 055 930 915	1 062 116 102

Via Pribina, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A SÚHRNNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
Roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Výnosy	27	107 909 736	104 340 712
Subdodávatelia: náklady na zákazku		0	-125 512
Subdodávatelia: externé poradenské služby		-663 095	-478 403
Subdodávatelia: náklady na služby		-14 326 469	-9 222 047
Mzdové náklady a zamestnanecké požitky	28	-345 455	-222 841
Príspevky na sociálne zabezpečenie	28	-114 688	-74 033
Ostatné prevádzkové náklady	29	-1 266 612	-2 283 028
Náklady na odpisy a amortizáciu		-2 433	-868
Finančné náklady na finančné dlhy	30	-60 692 795	-60 278 335
Výnosové úroky z bankových účtov a iné finančné výnosy		1 168 284	49 863
Zisk pred zdanením		31 666 473	31 705 508
Náklady na daň z príjmov	31	-7 256 433	-1 775 587
Čistý zisk (strata) za obdobie		24 410 040	29 929 921
	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Čistý zisk (strata) za obdobie		24 410 040	29 929 921
Finančný nástroj: zmeny reálnej hodnoty		9 739 308	10 244 216
Z toho:			
Zabezpečenie peňažných tokov po zdanení		9 739 308	10 244 216
Súhrnný zisk (strata) za obdobie		34 149 348	40 174 137

Via Pribina, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné kapitálové fondy tvorené z vkladov akcionárov</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Zabezpečenie peňažných tokov</i>	<i>Ostatné nástroje vlastného imania</i>	<i>Celkom</i>
Zostatok k 1. januáru 2022	25 000	2 300 000	5 000	23 876 707	-80 537 214	157 037 701	102 707 195
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	29 929 920	-	-	29 929 920
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja po odpočítaní dane	-	-	-	-	10 244 216	-	10 244 216
Súhrnný zisk celkom za obdobie	-	-	-	29 929 920	10 244 216	-	40 174 136
Výplata dividend	-	-	-	-12 250 000	-	-	-12 250 000
Časové rozlíšenie úrokov účtované priamo do vlastného imania	-	-	-	-12 412 281	-	12 412 281	-
Náklady na daň z príjmov účtované do vlastného imania	-	-	-	2 604 385	-	-	2 604 383
Platba úrokov a istiny	-	-	-	-	-	-16 144 871	-16 144 871
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní	-	-	-	-	-	-	-
-Zostatok k 31. decembru 2022	25 000	2 300 000	5 000	31 748 731	-70 292 998	153 305 111	117 090 843
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	24 410 040	-	-	24 410 040
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja po odpočítaní dane	-	-	-	-	9 739 308	-	9 739 308
Súhrnný zisk celkom za obdobie	-	-	-	24 410 040	9 739 308	-	34 149 348
Výplata dividend	-	-	-	-1 000 000	-	-	-1 000 000
Časové rozlíšenie úrokov účtované priamo do vlastného imania	-	-	-	-12 137 324	-	12 137 324	-
Náklady na daň z príjmov účtované do vlastného imania	-	-	-	2 548 837	-	-	2 548 837
Platba úrokov a istiny	-	-	-	-	-	-16 174 581	-16 174 581
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní	-	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2023	25 000	2 300 000	5 000	45 570 284	-60 553 691	149 267 854	136 614 447

Via Pribina, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	31 666 471	31 705 508
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Amortizácia a odpisy	2 433	868
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	12 533 262	13 435 491
Úroky účtované do nákladov	44 104 377	45 792 470
Úroky účtované do výnosov	- 1 168 284	-49 863
Zmeny pracovného kapitálu:		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	19 287 319	22 464 611
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 777 525	1 445 658
Účet dlhovej rezervy	-	-
Ostatné nepeňažné položky, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia	-	-
Prevádzkové peňažné toky, netto	109 203 105	114 794 743
Prijaté úroky	1 168 284	49 863
Zaplatené úroky	-44 581 024	-46 198 003
Zaplatená daň z príjmov	- 773 810	-6 413 822
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	65 016 555	62 232 781
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-4 790	-7 160
Obstaranie cenných papierov a podielov	-	-
Splatenie pôžičiek	- 19 892 973	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	- 19 897 763	-7 160
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z bankových úverov	-	-
Splatenie pôžičiek	-34 484 925	-33 552 900
Príjmy z pôžičiek	-	-
Vyplatenie úrokov z nástrojov vlastného imania	-16 174 581	-16 144 871
Vyplatenie dividend	-1 000 000	12 250 000
Peňažné toky z/(použité vo) finančnej činnosti, netto	-51 659 506	-61 947 771
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-6 540 714	277 850
STAV PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV NA ZAČIATKU ÚČTOVNÉHO OBDOBIA	54 386 043	54 108 192
STAV PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV NA KONCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA	47 845 329	54 386 043

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnym účtovným závierkam, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

1. PREDSTAVENIE SPOLOČOSTI

Obchodné meno a sídlo	Via Pribina, a.s Europeum Business Center, Blok A, Suché mýto 1, 811 03 Bratislava IČO: 36 862 631, DIČ: SK202280521
Dátum založenia	25. februára 2009
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	14. marca 2009

2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

2.1. Opis Spoločnosti

Via Pribina, a. s., (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť zaregistrovaná v Slovenskej republike, ktorá bola založená 25. februára 2009. Hlavným predmetom obchodnej činnosti spoločnosti je projektovanie, výstavba, financovanie, prevádzka a údržba rýchlostnej cesty R1 v úsekoch Nitra, západ – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat v celkovej dĺžke 51,6 km počas 29 rokov a 9 mesiacov trvania koncesného obdobia.

Spoločnosť funguje v rámci jedného prevádzkového segmentu.

3. AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

Akciónári Spoločnosti k 31. decembru 2023 boli:

<i>Spoločníci/Akciónári</i>	<i>Podiel na základnom imaní</i>		<i>Hlasovacie práva %</i>	<i>Iný podiel na ostatných položkách VI ako na základnom imaní %</i>
	<i>Nominálna hodnota</i>	<i>%</i>		
VINCI Highways Slovakia s.r.o.	12 500	50	50	50
Meridiam Infrastructure Slovakia S.á.r.l.	12 500	50	50	50
Celkom	25 000	100	100	100

Akciónári ovládajú spoločnosť spoločne.

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti VINCI Highways S.A.S., Rueil Malmaison, Francúzsko (spoločnosť bola premenovaná z VINCI CONCESSIONS S.A.S. dňa 28.2.2018). Tieto konsolidované účtovné závierky je možné získať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

4. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Dozorná rada

Jean Baptiste Simon – člen – vznik funkcie: 14. december 2021
Cédric Bernard Marie Braunwald – člen – vznik funkcie: 29. november 2016
David Delgado Romero – člen – vznik funkcie: 18. september 2017
Sandrine Irene Benmussa – člen – vznik funkcie: 29. júl 2021
Guillaume Jean Max Loic Briere - vznik funkcie 21. jún 2023

Cedric Bernard Marie Braunwald - vznik funkcie 29. november 2016, skončenie funkcie 21. jún 2023

Zmena členov dozornej rady

Dňa 21. júna 2023 došlo k zmene členov dozornej rady. Pán Cedric Bernard Marie Braunwald bol vo funkcii nahradený pánom Guillaume Jean Max Loic Briere.

Predstavenstvo

Christian Biegert – predseda – vznik funkcie: 1. august 2021
Veronika Kasalová – podpredseda – vznik funkcie: 1. september 2021
Quentin Duchateau – člen – vznik funkcie: 1. august 2021

5. NEOBMEDZENÉ RUČENIE

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

6. DÔVOD A SPÔSOB ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto účtovná závierka predstavuje riadnu ročnú individuálnu účtovnú závierku spoločnosti Via Pribina, a.s. podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ročná účtovná závierka bola zostavená za vykazované obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou úniou (ďalej len „EÚ“) a zároveň predstavujú slovenskú účtovnú závierku spoločnosti.

Vojna na Ukrajine

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať vplyv na európske ekonomiky a na globálnej úrovni. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku alebo Bielorusku. Spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky naďalej plní svoje splatné záväzky, a preto naďalej uplatňuje princíp nepretržitého trvania činnosti.

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., Slovensko, aby vykonávala štatutárny audit účtovnej závierky za vykazované obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Celkové výdavky na audítorské služby vykázané v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie sú 45 760 EUR. Celá suma zahŕňa poplatok za audit finančných výkazov, výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy. Za rok končiaci sa 31. decembra 2023 neboli poskytnuté žiadne iné audítorské služby ani neaudítorské služby.

7. ÚDAJE ZA MINULÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIA A ÚPRAVA

V prípade položiek aktív, pasív a vlastného imania sa uvádzajú porovnateľné údaje k 31. decembru 2022, s cieľom zabezpečiť súlad s prezentáciou zostatkov k 31. decembru 2023. Pri nákladových a výnosových položkách sa ako porovnateľné údaje uvádzajú údaje za predchádzajúce vykazované obdobie, t. j. za rok končiaci sa 31. decembra 2022.

Účtovná závierka za vykazované obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola schválená valným zhromaždením 19. júna 2023.

8. UPLATNENIE NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNEHO VÝKAZNÍCTVA

Oddiel A: Nové a zmenené účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku Spoločnosť uplatnila niekoľko noviel účtovných štandardov IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijatých EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo žiadny významný vplyv na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **Dodatky k IAS 1 "Prezentácia účtovnej závierky" - Zverejňovanie účtovných zásad**, ktoré IASB vydala 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke
- **Dodatky k IAS 8 "Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby" - Definícia účtovných odhadov**, ktoré IASB vydala 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú návod, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 "Dane z príjmov" Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, ktoré vydala IASB 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa výnimka z prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 "Dane z príjmov" - Medzinárodná daňová reforma - Modelové pravidlá druhého piliera**, ktoré vydala IASB 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.

Oddiel B: Nové a revidované účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a prijaté EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť neuplatnila nasledujúce revidované účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané IASB a prijaté EÚ, a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 "Lízingy" - Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, ktoré IASB vydala 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.

- **Dodatky k IAS 1 "Prezentácia účtovnej závierky" - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, ktoré IASB vydala 23. januára 2020, a **dodatky k IAS 1 "Prezentácia účtovnej závierky" - Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, ktoré IASB vydala 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dojednaní platných k dátumu zostavenie účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 objasňujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Oddiel C: Nové a revidované účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale neboli prijaté EÚ

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k 31. decembru 2023:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **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**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov Spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

9. PRÁVNÝ DÔVOD ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s IFRS v znení schválenom EÚ a slovenskou účtovnou závierkou Spoločnosti za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Ročná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola zostavená na základe zásady nepretržitej činnosti.

10. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A POSTUPOCH

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ tak, ako to vyžaduje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Základné účtovné zásady sú uvedené nižšie. Táto účtovná závierka bola zostavená na základe účtovných zásad, ktoré sú konzistentne opísané v predchádzajúcom období, pokiaľ nie je uvedené inak.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

a. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

Jednotlivé položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtujú v obstarávacej cene alebo výrobných nákladoch mínus oprávky a akékoľvek straty zo zníženia hodnoty. Tento majetok sa nepreceňuje. Odpisy sa vo všeobecnosti počítajú rovnomerne počas doby používania majetku.

Hlavné doby použitia rôznych kategórií budov, stavieb, strojov a zariadení sú nasledovné:

Trieda hmotného a nehmotného majetku

Iné stavby
Zariadenie staveniska a technické zariadenie
Dopravné prostriedky
Dlhodobý nehmotný majetok

Doba odpisovania

6 – 30 rokov
4 – 21 rokov
4 – 20 rokov
3 – 6 rokov

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia majetku sa počíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja (vyradenia) a zostatkovou účtovnou hodnotou vyradeného majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát, ak sú splnené kritéria vykazovania výnosov.

Ďalšie náklady sa zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku alebo sa účtujú ako samostatný majetok, ak je pravdepodobné, že spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky v súvislosti s touto položkou a že náklady tejto položky možno spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravu a údržbu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát vo finančnom období, v ktorom vznikli.

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy k dátumu zostavenia účtovnej závierky, aby sa zistilo, či existujú udalosti alebo došlo k zmenám okolností, ktoré naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote majetku zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá hodnota je vyššia. Na účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zaraďuje do skupín na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné prírastky peňažných tokov (jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky). Akýkoľvek odhad zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa vykazuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom dochádza k danému zníženiu hodnoty.

Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z finančnej situácie spoločnosti a z ekonomického prostredia Slovenskej republiky k súvahovému dňu.

Diskontná sadzba bude predstavovať sadzbu/sadzby pred zdanením, ktorá/é vyjadruje/ú aktuálne trhové posúdenie:

- časovej hodnoty peňazí, a
- rizík špecifických pre daný majetok, pre ktorý neboli upravené odhady budúcich peňažných tokov

b. Finančné deriváty

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.

Ocenenie reálnou hodnotu vychádza z modelu. Na základe tohto modelu sa simuluje trhové ocenenie swapu.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja

Spoločnosť mala určité zabezpečovacie nástroje. Tieto nástroje obsahovali deriváty, ktoré sa klasifikujú ako zabezpečenie peňažných tokov. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu účtovná jednotka zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia spoločnosť priebežne dokumentovala, či je zabezpečovací nástroj vysoko efektívny pri kompenzácii zmien reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečenej položky súvisiacich so zabezpečeným rizikom.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa tak označujú a ktoré spĺňajú kritériá zabezpečenia peňažných tokov, sa vykazuje v ostatných súhrnných príjmoch a je kumulovaná v rezerve na zabezpečenie peňažných tokov. Zisk alebo strata týkajúca sa neefektívnej časti sa vykazuje priamo do výkazu ziskov a strát a je uvedená v riadku „Výnosové úroky z bankových účtov a iné finančné výnosy“.

Sumy vykázané v predchádzajúcom období v ostatných súhrnných príjmoch a kumulované vo vlastnom imaní sa reklasifikujú vo výkaze ziskov a strát v obdobiach, keď sa zabezpečená položka vykazuje vo výkaze ziskov a strát v rovnakom riadku ako vykázaná zabezpečená položka.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja sa skončí, keď spoločnosť zruší zabezpečovací vzťah, po expirácii 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 kumulovaná 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.

c. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

d. Úročené úvery a dlhopisy

Úročené úvery a dlhopisy sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a dlhopisy splatia a amortizovanými nákladmi, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a dlhopisy splatné do jedného roka sa vykazujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a dlhopisy so splatnosťou viac ako jeden rok sa vykazujú ako dlhodobé záväzky.

Časť dlhopisov splatná do jedného roka sa považuje za krátkodobý záväzok.

e. Podriadený dlh

Podriadený dlh sa vykazuje v rámci Ostatné kapitálové nástroje a oceňuje sa v umorovanej hodnote. Podriadený dlh predstavuje ďalšie prostriedky od akcionárov a v prípade bankrotu, vyrovnania alebo likvidácie subjektu je nárok na jeho splatenie podriadený záväzkom voči iným veriteľom.

f. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere so splatnosťou menej ako tri mesiace od dátumu vydania, pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

g. Časové rozlíšenie

Spoločnosť odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

h. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku.

i. Výnosy

Zmluvný majetok sa vykazuje počas výstavby alebo modernizácie a finančný príjem sa vykazuje pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby zo zmluvného majetku, ako aj z výnosov týkajúcich sa výstavby alebo následnej fázy modernizácie. V súlade s IFRS 15 je efektívna úroková miera stabilná, je zafixovaná na úrovni stanovenej k dátumu refinancovania projektu v roku 2013. V dôsledku refinancovania došlo k významným zmenám v odhadovaných finančných tokoch projektu, t.j. platby od poskytovateľa koncesie sa znížili z dôvodu povinnosti zdieľať zisk z refinancovania a zároveň došlo k zníženiu nákladov na financovanie. Avšak, platby za dostupnosť od poskytovateľa koncesie podliehajú ročnej indexácii v závislosti od inflácie, a preto je odmena za služby variabilná. Efektívna úroková miera by preto mala byť upravená tak, aby zohľadnila inflačné zmeny. Okrem toho sa zostatok zmluvného majetku znižuje, keď dôjde k inkasu súvisiacich platieb. Výnosy z prevádzky a údržby sa vykazujú priebežne v tom období, ako sú poskytované, a súvisiace náklady sú zaúčtované.

Základnou zásadou IFRS 15 je, že účtovná jednotka vykáže výnosy za účelom zobrazenia prevodu prisľúbených tovarov alebo služieb zákazníkom v sume, ktorá odráža protihodnotu, za ktorú účtovná jednotka očakáva, že bude oprávnená výmenou za tento tovar alebo služby. Tento základný princíp sa realizuje v päťstupňovom modelovom rámci, pričom spoločnosť:

1. identifikuje zmluvu so zákazníkom,
2. identifikuje povinnosti plnenia zmluvy v zmluve,
3. určí transakčnú cenu,
4. priradí cenu transakcie k plneniu povinností vyplývajúcich zo zmluvy,
5. uzná výnosy, keď (alebo akonáhle) účtovná jednotka splní povinnosť plniť si svoje záväzky.

Výnosy sa vytvárajú na základe koncesnej zmluvy, ktorá spĺňa definíciu koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12 a účtuje sa ako zmluvný majetok. Finančný výnos je odvodený zo zmluvného majetku.

Vykázané výnosové úroky zo zmluvného majetku sa vypočítali pomocou vnútornej miery návratnosti stanovenej pomocou finančného modelu.

Výnosy zo zákazky na výstavbu odpočívadla Pohranice neboli vykázané v súlade s IFRIC 12, pretože platobný mechanizmus je výrazne odlišný, a zároveň neobsahuje klauzulu ako o indexácii ani významný komponent financovania, preto sa uplatnil IFRS 15. Pri vykazovaní výnosov sa výnos vykazuje v čase, keď je splnená povinnosť plniť. Na tento účel sa použila metóda fázy dokončenia zmluvnej činnosti: podiel zmluvných nákladov vynaložených na doteraz vykonanú prácu a odhadované celkové zmluvné náklady.

j. Dividendy

Dividendy sa vykazujú ako záväzok v období, v ktorom sú priznané.

k. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Spoločnosť odvádza príspevky na povinné zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie ako aj na poistenie v nezamestnanosti na základe brutto miezd a štatutárnych sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne poistenie sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v rovnakom období ako súvisiace osobné náklady. Spoločnosti nevznikajú žiadne záväzky na platby prevyšujúce štatutárne sadzby.

l. Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom vznikli. Úverové poplatky priamo súvisiace so vznikom dlhu sa účtujú na ťarchu zostatku dlhu a amortizujú do výkazu ziskov a strát počas očakávanej doby splatnosti finančného nástroja. Úrokové náklady z prijatého podriadeného dlhu sa kapitalizujú v položke Ostatné kapitálové nástroje.

m. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu sa vypočíta z účtovného zisku vykazaného v súlade s IFRS, v znení prijatom EÚ, upravená o určité položky, ktoré ustanovuje všeobecný záväzný predpis vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky, po odpočítaní určitých položiek na daňové účely na základe sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

n. Odložená daň z príjmov

Odložené daňové pohľadávky sa vo všeobecnosti vykazujú za všetky odpočítateľné dočasné rozdiely, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom.

o. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Zmluvný majetok z koncesnej zmluvy

Zmluvný majetok sa vykazuje podľa IFRIC 12 a výnosy sa vykazujú na základe IFRS 15, keďže Spoločnosť má bezvýhradné zmluvné právo na prijatie peňažných prostriedkov od zadávateľa (Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky) výmenou za za projektovanie, výstavbu, financovanie, prevádzku a údržbu projektovej cestnej komunikácie.

Do roku 2021 Spoločnosť vykazovala PPP majetok a výnosy z neho vyplývajúce v súlade s IAS 39 a neskôr IFRS 9 ako finančný majetok - majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote. V roku 2022 spoločnosť absolvovala sériu konzultácií s renomovanými poradenskými spoločnosťami. Výsledkom bol záver, že štandard IFRS 15 bude lepšie odrážať povahu koncesnej zmluvy a majetku PPP. V roku 2022 preto Spoločnosť vykonala retrospektívny prechod na IFRS 15.

Hoci 90 % pohľadávky voči zadávateľovi možno považovať za fixných, skutočná splatná protihodnota závisí od splnenia špecifických požiadaviek na služby a kvalitu. Na základe dôkladnej analýzy existujúcich účtovných postupov na trhu týkajúcich sa vykazovania projektov PPP podľa IFRS sa dospelo k záveru, že účtovná závierka poskytne lepší prehľad, ak sa majetok PPP bude vykazovať v súlade s IFRS 15 ako zmluvný majetok, t. j. nie ako finančný majetok podľa IFRS 9, ako tomu bolo do roku 2021.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Pohľadávka voči poskytovateľovi koncesie sa vykazuje v amortizovaných nákladoch. Vzhľadom na refinancovanie projektu v r. 2013 spoločnosť upravila svoje peňažné toky – platby splatné poskytovateľom koncesie na základe dohodnutého mechanizmu zdieľania, ako aj znížené náklady na dlhovou službu. Úroková sadzba bola stanovená vo výške sadzby platnej na refinancovanie projektu v r. 2013. Úroky sa tiež vypočítajú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby a vykazujú vo výkaze ziskov a strát, keď je majetok zaúčtovaný v amortizovaných nákladoch. Zmeny v odhadovaných peňažných tokoch zo zmluvného majetku vyplývajú zo zmeny koncesných platieb z dôvodu dodatočných prác alebo požadovaných služieb schválených poskytovateľom koncesie, z dôvodu zliav súvisiacich s úrovňou nedostupnosti alebo kvality.

Výnosy zo zmluvného majetku sa odvodzujú pomocou odhadu vnútornej miery návratnosti (IRR). Model IRR vychádza zo skúseností skupín VINCI a Meridiam s podobnými projektami.

Finančný model použitý na výpočet vnútornej miery návratnosti využíva predpoklady týkajúce sa nákladov na ťažkú údržbu rozpočtovaných na obdobie koncesie v súlade s podmienkami stanovenými v koncesnej zmluve. Odhadované náklady a načasovanie prác na ťažkej údržbe predpokladané vo finančnom modeli vychádzajú z technického know-how a skúseností oboch skupín spoločností s podobnými projektmi líniovej infraštruktúry. Spoločnosť prehodnocuje náklady na ťažkú údržbu v strednodobom horizonte a posudzuje, či povinnosť vykonávať údržbu nepredstavuje k súvahovému dňu nevýhodnú zmluvu. V priebehu roka 2023 bolo vykonané prehodnotenie nákladov na HM a spoločnosť dospela k záveru, že k 31. decembru 2023 nie je potrebné účtovať o strate zo zákazky. Na základe prehodnotenia nákladov na HM spoločnosť prepočítala ziskovú prírážku uplatnenú na náklady na služby projektu tak, aby odrážala aktualizovanú očakávanú ziskovosť projektu. V dôsledku toho bola vykázaná dorovnávacía úprava zmluvného aktíva k 1. januáru 2023 vo výške 1 418 413 EUR pri zachovaní fixnej EIR na úrovni 9,599 %.

p. Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

Spoločnosť nezaznamenala žiadne zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení k 31. decembru 2023.

11. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia sa skladajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>
Obstarávacia cena k 1. januáru 2023	161 980
Prírastky	4 790
Úbytky	0
Presuny	0
Obstarávacia cena k 31. decembru 2023	166 770
Oprávky k 1. januáru 2023	153 450
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky	0
Úbytky	0
Odpis	2 434
Oprávky k 31. decembru 2023	155 884
Zostatková hodnota k 1. januáru 2023	8 530
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	10 886

	<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>
Obstarávacia cena k 1. januáru 2022	154,820
Prírastky	7,160
Úbytky	-
Presuny	-
Obstarávacia cena k 31. decembru 2022	161,980
Oprávky k 1. januáru 2022	152,582
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky	-
Úbytky	-
Odpis	868
Oprávky k 31. decembru 2022	153,450
Zostatková hodnota k 1. januáru 2022	2,237
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	8,530

Spoločnosť analyzovala dopad uplatnenia IFRS 16 na jej účtovnú závierku a dochádza k záveru, že dopad nie je významný. Momentálne si spoločnosť prenajíma autá prostredníctvom operatívneho lízingu

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

a prenajíma si kancelárske priestory na mieste Suché mýto 1, Bratislava (sídlo spoločnosti). Podľa výpočtov spoločnosti dopad na účtovnú závierku je v hodnote 21 975 EUR, ktorý sa vykazuje ako zvýšenie vlastného imania k 1. januáru 2023 (k 1. januáru 2022: 7 519 EUR). To znamená, že kumulatívny náklad na prenájom vykázaný k 1. januáru 2022 prevyšuje kumulatívne odpisovanie „majetok na používanie“, ktorý by sa vykázal v súlade s účtovným štandardom IFRS 16, o 21 975 EUR (k 1. januáru 2022: o 7 519 EUR). Táto suma nie je pre spoločnosť významná.

11.1. Spôsob poistenia majetku

Predmet poistenia	Názov poisťovne	Výška poistenia
Škoda na majetku a prerušenie prevádzky	Hlavný poisťovateľ: Allianz Global Corporate & Specialty SE	Škoda na majetku: 775 853 220 EUR Prerušenie prevádzky: 125 887 000 EUR
Všeobecná zodpovednosť	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	35 000 000 EUR

12. OSTATNÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

Spoločnosť nevlastní žiadne podiely v dcérskej alebo pridruženej spoločnosti, a preto nevypracúva konsolidovanú účtovnú závierku. Podiel spoločnosti v Nadácii Via Pribina vo výške 1 660 EUR je vykázaný v položke Ostatné dlhodobé finančné aktíva. Táto investícia sa vykazuje v obstarávacej cene a nie je konsolidovaná, pretože nie je významná.

13. ZMLUVNÝ MAJETOK

Spoločnosť vykazuje pohľadávku voči poskytovateľovi vyplývajúcu z koncesnej zmluvy ako zmluvný majetok.

Zmluvný majetok (dlhodobá pohľadávka) vyplývajúca z koncesnej zmluvy pozostáva z:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Stavebná časť	238 017 292	199 440 781
<i>z toho:</i>		
<i>Kapitalizované stavebné náklady</i>	<i>95 146 938</i>	<i>95 146 938</i>
<i>Prirážka</i>	<i>19 024 725</i>	<i>19 024 725</i>
<i>Dorovnávací úprava prirážky</i>	<i>19,502,627</i>	<i>0</i>
<i>Amortizácia</i>	<i>(699 885 117)</i>	<i>(771 044 882)</i>
<i>Dorovnávací úprava amortizácie</i>	<i>52 085 881</i>	<i>0</i>
Časť služieb	59 805 659	53,237,890
<i>z toho:</i>		
<i>Kapitalizované náklady na služby</i>	<i>112 930 750</i>	<i>99 044 685</i>
<i>Prirážka</i>	<i>3 395 366</i>	<i>2 835 395</i>
<i>Dorovnávací úprava prirážky</i>	<i>1 177 521</i>	<i>0</i>
<i>Amortizácia</i>	<i>(56 238 985)</i>	<i>(48 642 190)</i>
<i>Dorovnávací úprava amortizácie</i>	<i>(1 458 993)</i>	<i>0</i>
Finančná časť	628 611 658	694,110,828
<i>z toho:</i>		
<i>Naakumulované úroky</i>	<i>1 311 785 405</i>	<i>1 223 613 854</i>
<i>Dorovnávací úprava úrokov</i>	<i>(15 395 692)</i>	<i>0</i>
<i>Amortizácia</i>	<i>(613 285 125)</i>	<i>(529 503 026)</i>
<i>Dorovnávací úprava amortizácie</i>	<i>(54 492 931)</i>	<i>0</i>
Celkom	926 434 608	946 789 499

Spoločnosť uzatvorila Koncesnú zmluvu s Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky o zabezpečení projektovania, výstavby, financovania, prevádzky a údržby rýchlostnej cesty R1 v úsekoch: Nitra, západ — Tekovské Nemce a Banská Bystrica — severný obchvat na 29 rokov a 9 mesiacov trvania koncesného obdobia. Koncesná zmluva spĺňa definície koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12.

V súlade s IFRIC 12 sa tento typ koncesnej zmluvy účtuje ako zmluvný majetok v súlade s IFRS 15.

Koncesná zmluva umožňuje zníženie platby za dostupnosť v prípade refinancovania/reštrukturalizácie dlhu/vlastného imania spoločnosti, ktorého výsledkom by bol tzv. zisk z refinancovania. Zisk

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

z refinancovania je výsledkom refinancovania a financovanie projektu je jednou z hlavných podmienok zmluvy. Podľa Koncesnej zmluvy by malo Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR získať až 90 % zisku z refinancovania vo forme zrážky z pôvodne dohodnutých platieb.

V roku 2013 došlo k významnej zmene financovania, čo viedlo k prepočítaniu stavu zmluvného majetku a k úprave vnútornej miery návratnosti (IRR) použitej na časové rozlíšenie výnosových úrokov zo zmluvného majetku na fixnú výšku 9,599 % v súlade s IFRS 15.

Koncesná zmluva definuje režimy predčasného ukončenia (t. j. ukončenia pred konečným dátumom koncesie) z niekoľkých dôvodov, napr. porušenie podmienok zmluvy zo strany koncesionára, nepretržité porušovanie zmluvy, nedovolené konanie, dobrovoľné ukončenie zo strany verejného obstarávateľa, porušenie podmienok zmluvy zo strany verejného obstarávateľa, alebo ukončenie bez vzniku pochybenia (t. j. v prípade udalosti vyššej moci). Suma splatná verejným obstarávateľom pri ukončení Koncesnej zmluvy sa líši v závislosti od dôvodu takéhoto ukončenia. V roku 2023 nenastala žiadna taká udalosť, ktorá by viedla k predčasnému ukončeniu Koncesnej zmluvy, ani sa neočakáva, že k nej dôjde v blízkej budúcnosti.

14. POSKYTNUTÉ PÔŽIČKY

Poskytnuté pôžičky pozostávajú z:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Poskytnuté pôžičky	19 892 973	-
z toho bežná časť	37 973	-
z toho dlhodobá časť	19 855 000	-

Spoločnosť poskytla svojim akcionárom pôžičku na základe zmluvy uzavretej 20. decembra 2023. Pôžička vo výške 9 927 500 EUR na akcionára je v súlade s podmienkami uvedenými v dohode. Úver je úročený ročnou úrokovou sadzbou 4,05 % a jeho konečná splatnosť je 30. septembra 2039. Úroková sadzba vo výške 4,05 % bola stanovená na základe referenčnej analýzy, aby sa zabezpečilo, že sadzba bude zodpovedať princípom nezávislého vzťahu vzhľadom na to, že ide o transakciu medzi spriaznenými stranami.

15. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Pohľadávky z obchodného styku	994 283	66 635
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-	-
Pohľadávky z obchodného styku, netto	994 283	66 635

Členenie pohľadávok z obchodného styku

	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti	Celkom
Krátkodobé pohľadávky			
po splatnosti do 30 dní	-	104	104
po splatnosti do 90 dní	-	197	197
po splatnosti do 180 dní	-	927 401	927 401
po splatnosti do 360 dní	-	647	647
po splatnosti viac ako 360 dní	-	65 934	65 934
Celkom	-	994 283	994 283

	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti	Celkom
Krátkodobé pohľadávky			
po splatnosti do 30 dní	474	-	474
po splatnosti do 90 dní	-	-	-
po splatnosti do 180 dní	-	66.161	66.161
po splatnosti do 360 dní	-	-	-
po splatnosti viac ako 360 dní	-	-	-
Celkom	474	66.161	66.635

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

16. PRÍJMY BUDÚCICH OBDOBÍ

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Jednotková platba ešte nefakturovaná	59 343 627	58 115 495
Poplatok za prenájom odpočívadiel (OMV, SLOVNAFT, GATEN)	348 493	328 070
Iné	114 759	295 525
Celkom	59 806 879	58 739 090

Podľa Koncesnej zmluvy je spoločnosť oprávnená získať platbu za dostupnosť, ktorá je fakturovaná mesačne a polročne. Vyššie uvedené sumy predstavujú odhad platieb za dostupnosť, ktoré nie sú fakturované za príslušné šesťmesačné obdobia.

Poplatok za prenájom odpočívadiel OMV, SLOVNAFT a GATEN sa fakturujú ročne za príslušný rok v súlade so Zmluvou o prevádzke a údržbe odpočívadiel. Poplatok za služby sa vypočíta na základe obratu prevádzkových plôch a objemu palív. K 31. decembru 2023 nebola vystavená faktúra za prenájom odpočívadiel OMV. Vyššie uvedené časovo rozlíšené príjmy predstavujú najlepší dostupný odhad poplatku za rok 2023. Koncesionár odsúhlasil zdieľanie 50 % poplatkov za služby s verejným obstarávateľom. Vyššie uvedená suma predstavuje čistý zisk, ktorý patrí koncesionárovi.

17. POHĽADÁVKY Z DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB A INÝ KRÁTKODOBÝ PREVÁDZKOVÝ MAJETOK

Iný krátkodobý prevádzkový majetok zahŕňa:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Daňové pohľadávky – DPH, DPPO	328 485	1 647 579
Náklady budúcich období	15 776	68 710
Zálohové platby	56 096	29 234
Iné prevádzkové pohľadávky	143 260	43 481
Celkom	543 617	1 789 004

18. PENIAZE A ZOSTATKY NA ÚČTOCH V BANKÁCH

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Hotovosť na bankových účtoch	47 845 329	54 386 043
	47 845 329	54 386 043

Vyššie uvedené peňažné prostriedky predstavujú hotovosť z bankových účtov. Všetky bankové účty sú založené v prospech spoločnosti Law Debenture Trust Corporation p.l.c. Táto spoločnosť bola vymenovaná za správcu pre vydané dlhopisy.

Účet rezervy dlhových služieb je peňažná hotovosť s obmedzeným použitím podľa podmienok dlhopisov vydaných spoločnosťou v roku 2013.

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť dva krátkodobé vklady vo výške 50 000 000 EUR s viazanosťou termínovaného vkladu na 9 mesiacov a úrokom 1,4 %. Vklady boli zriadené v Účtovnej banke - Komerční banka, a.s., Česká republika. Vklady bolo možné kedykoľvek ukončiť bez akýchkoľvek sankcií s výnimkou pomerného zníženia úrokových výnosov. V roku 2023 boli krátkodobé vklady zrušené a peňažné prostriedky boli prevedené na rezervný účet dlhovej služby a udržiavací účet. Na zvýšenie hodnoty hotovosti spoločnosť v roku 2023 použila jednodňové vklady.

21. decembra 2023 Komerční banka, a.s., Česká republika vystavila akreditív vo výške pokrývajúcej 50 % požadovaného zostatku rezervy na dlhovú službu.

19. ZÁKLADNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z 250 akcií (k 31. decembru 2022: 250 akcií) s nominálnou hodnotou 100 EUR na jednu akciu.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

20. DODATOČNÉ KAPITÁLOVÉ FONDY TVORENÉ Z VKLADOV AKCIONÁROV A ZÁKONNÝ REZERVNÝ FOND

Po založení spoločnosti sa akcionári dohodli na vložení ostatných kapitálových fondov okrem základného imania. Ostatné kapitálové fondy boli vložené vo výške 2 300 000 EUR a odvtedy zostali nezmenené. Ich rozdelenie akcionárom je obmedzené staršími úverovými zmluvami.

Rezervné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu vytvoreného zo zisku a zo zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov.

Zákonný rezervný fond vytvorený zo zisku dosiahol k 31. decembru 2023 výšku 2 500 EUR (k 31. decembru 2022: 2 500 EUR). Podľa stanov spoločnosti nie je možné distribuovať zákonný rezervný fond a možno ho použiť len na pokrytie straty alebo zvýšenie zaregistrovaného majetku spoločnosti. Zákonný rezervný fond vytvorený z kapitálových príspevkov dosiahol k 31. decembru 2023 výšku 2 500 EUR (k 31. decembru 2022: EUR 2 500).

21. NEROZDELENÝ ZISK

Nerozdelený zisk tvorí:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Nerozdelený zisk – počiatočný stav	31 748 731	23 876 707
Zisk netto za obdobie	24 410 040	29 929 920
Vyplatenie dividend	-1 000 000	-12 250 000
Časovo rozlíšené úroky z iných nástrojov vlastného imania	-12 137 324	-12 412 281
Súvisiaca daň z príjmov účtovaná priamo do vlastného imania	2 548 837	2 604 385
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní	-	-
	45 570 284	31 748 731

Valné zhromaždenie rozhodne o rozdelení zisku za vykazované obdobie 2023. Predstavenstvo navrhne dozornej rade, aby sa celá suma zisku preniesla na nerozdelený zisk.

22. REZERVY ZO ZABEZPEČENIA PEŇAŽNÝCH TOKOV

Vzťah zakladajúci zabezpečenie peňažných tokov a úverová zmluva boli uzatvorené s rovnakým syndikátom bánk a z hľadiska celkovej výšky sa úverová linka rovnala menovitej hodnote určeného zabezpečovacieho nástroja v čase vzniku projektu. Zabezpečenie peňažných tokov sa týka všetkých prognózovaných úrokových platieb spojených s požiadavkami financovania projektu zo strany Via Pribina. Preto podľa IFRS 9 po splatení pôvodných úverov a po refinancovaní swapov emisiou verejne obchodovateľných dlhopisov na neregulovanej burze cenných papierov v Luxemburgu spoločnosť pokračuje v amortizácii rezerv zo zabezpečenia peňažných tokov podľa očakávanej platby úrokov z emitovaných dlhopisov.

Sumy vykázané priamo v ostatných súhrnných ziskoch predstavujú neamortizovaný zvyšok efektívnej časti reálnej hodnoty derivátov, ktoré boli určené a ktoré spĺňali kritériá zabezpečenia peňažných tokov.

Rezerva na zabezpečenie peňažných tokov zahŕňa:

	2023	2022
Rezerva zo zabezpečenia peňažných tokov vykázaná vo vlastnom imaní	(70 292 999)	(80 537 214)
Z toho zabezpečenie peňažných tokov	(88 978 479)	(101 945 841)
Z toho odložená daň účtovaná priamo do vlastného imania	18 685 480	21 408 627
Amortizácia	9 739 308	10 244 216
Z toho náklady súvisiace s derivátovými transakciami účtované do výkazu ziskov a strát	12 328 238	12 967 362
Z toho odložená daň	(2 588 930)	(2 723 146)
Celkom k 31. decembru	(60 553 691)	(70 292 998)

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

23. OSTATNÉ NÁSTROJE VLASTNÉHO IMANIA

Veriteľ	Mena	Splatnosť	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
VINCI Highways Slovakia s.r.o.	Pôvodná istina	EUR 2040	73.158.726	73.383.500
	Kapitalizované a časovo rozlíšené úroky		1.475.201	3.269.055
Meridiam Infrastructure Slovakia S.á.r.l.	Pôvodná Istina	EUR 2040	73.158.726	73.383.500
	Kapitalizované a časovo rozlíšené úroky		1.475.201	3.269.056
Celkom			149.267.854	153.305.111

Ostatné nástroje vlastného imania tvoria 2 zmluvy o podriadenom dlhu, ktoré sú klasifikované ako časť vlastného imania, nakoľko boli splnené požiadavky uvedené v IAS 32 pre klasifikáciu ako vlastné imanie z titulu opcie dlžníka (Via Pribina, a.s.) konvertovať dlh na pevný počet nástrojov vlastného imania. Podľa dodatkov uzatvorených v roku 2013 má dlžník právo kedykoľvek konvertovať úroky a istinu na základné imanie. Dlžník musí konvertovať každých 100 EUR podriadeného dlhu na jednu akciu spoločnosti.

Podriadený dlh je úročený úrokovou sadbou vo výške 8 % p. a. Úroky sú splatné v ktorýkoľvek deň splatnosti len v prípade, ak to povoľujú dokumenty financovania. Všetky úroky, ktoré by inak boli splatné, nesmú byť splatné, ale musia sa kapitalizovať a následne byť úročené úrokovou sadzbou, ako keby išlo o istinu.

Nákladové úroky sa vykazujú priamo vo vlastnom imaní podľa časovej a vecnej súvislosti spolu so súvisiacou daňovou úľavou vypočítanou na základe zákonnej sadzby platnej v období, v ktorom je k dispozícii daňový odpočet.

24. EMITOVANÉ DLHOPISY

Emitované dlhopisy tvoria:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Emitované dlhopisy, z toho:	905 889 739	939 631 432
<i>Krátkodobá časť</i>	46 014 306	44 586 989
<i>Dlhodobá časť</i>	859 875 433	895 044 443

Spoločnosť emitovala v roku 2013 dlhopisy na účely refinancovania existujúceho seniórneho dlhu. Menovitá hodnota dlhopisov predstavuje 1 242 700 000 EUR. Čistá hodnota je 1 001 842 024 EUR. Dlhopisy majú kupón a sú úročené pevnou úrokovou sadzbou vo výške 4,781 % p. a. so splácaním úrokov v polročných intervaloch. Konečný dátum splatnosti dlhopisov je 30. september 2039.

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Dlhodobá časť, netto	859 875 433	895 044 443
<i>Z toho:</i>		
<i>Istina</i>	869 790 584	906 176 840
<i>Úroky</i>	-	-
<i>Poplatky súvisiace s emisiou dlhopisov</i>	(9 915 151)	(11 132 397)
Krátkodobá časť, netto	46 014 306	44 586 989
<i>Z toho:</i>		
<i>Istina</i>	36 386 256	34 484 925
<i>Úroky</i>	10 892 543	11 369 190
<i>Poplatky súvisiace s emisiou dlhopisov</i>	(1 264 493)	(1 267 126)
Celkom	905 889 739	939 631 432

Podľa dokumentácie o financovaní musí spoločnosť spĺňať rôzne podmienky a finančné ukazovatele. K 31. decembru 2023 spoločnosť dodržiavala všetky požadované ukazovatele.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

25. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky predstavujú:

	<i>Stav k 31. decembru 2023</i>	<i>Stav k 31. decembru 2022</i>
Záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti	3 661 123	3 464 770
Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti	-	2 289
Celkom	<u>3 661 123</u>	<u>3 467 059</u>

Z toho, sumy dlžné materskej spoločnosti a sesterským spoločnostiam:

	<i>Stav k 31. decembru 2023</i>	<i>Stav k 31. decembru 2022</i>
Záväzky z obchodného styku	1 228 122	1 187 167
Celkom	<u>1 228 122</u>	<u>1 187 167</u>

26. INÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY A SPLATNÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY

Iné krátkodobé záväzky a daňové záväzky tvoria:

	<i>Stav k 31. decembru 2023</i>	<i>Stav k 31. decembru 2022</i>
Ostatné dane a sociálne záväzky	-	-
Iné krátkodobé záväzky	2 755 461	261 408
Rezervy	1 753 961	1 662 591
Daňový záväzok – daň z príjmov	5 255 376	-
Celkom	<u>9 764 798</u>	<u>1 923 999</u>

Rezervy tvoria:

	<i>Stav k 31. decembru 2023</i>	<i>Stav k 31. decembru 2022</i>
Stav k 1. januáru	1 662 591	614 333
Tvorba rezerv počas roka	1 753 961	1 662 591
Použitie rezerv počas roka	(1 662 591)	(614 449)
Stav k 31. decembru	<u>1 753 961</u>	<u>1 662 591</u>
<i>Z toho: splatná suma</i>	1 753 961	1 662 591

K 31. decembru 2023 spoločnosť tvorila rezervy v celkovej výške 1 753 961 nasledovne:

- najmä na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov na zdravotné a sociálne poistenie v sume 7 072 EUR (k 31. decembru 2022: 4 480 EUR),
- ostatné (daňovo neuznané) rezervy vo výške 1 746 889 EUR (k 31. decembru 2022: 1 658 111 EUR).

27. VÝNOSY

Výnosy tvoria:

<i>Katégoria</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Zmluva o prevádzke a údržbe R1 – služby	14 445 730	10 938 442
Finančné výnosy – zaúčtované výnosové úroky	89 589 482	90 111 238
Zákazková výroba – odpočívadlá Pohranice	-	118 482
Ostatné prevádzkové výnosy	3 874 524	3 172 550
Celkom	<u>107 909 736</u>	<u>104 340 712</u>

Výnosy sú generované na základe vyššie uvedenej koncesnej zmluvy, ktorá spĺňa definíciu Koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12 a účtuje sa ako zmluvný majetok. Finančný výnos je odvodený z tohto zmluvného majetku (viac informácií sa nachádza v pozn. 13).

Vykázaný výnosový úrok zo zmluvného majetku sa vypočítal pomocou vnútornej miery návratnosti vo výške 9.599%.

Výnosy zo zákazkovej výroby – odpočívadlá Pohranice boli vykázané v súlade s IFRIC 12, teda bol uplatnený IFRS 15. Pri vykazovaní výnosov sa výnosy vykazujú v čase, keď je splnená povinnosť plnenia. Na tento účel bola použitá metóda etapy ukončenia zmluvnej činnosti: podiel zmluvných nákladov vynaložených na doteraz vykonanú prácu a odhadu celkových nákladov na zákazku. Momentálne spoločnosť nepredpokladá, že by mali vzniknúť nejaké zmluvné straty, a preto k 31. decembru 2023 nevykázala žiadnu stratu.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci na 31. decembra 2023
(v celých EUR)

28. MZDOVÉ NÁKLADY A ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Mzdové náklady a zamestnanecké pôžitky:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Mzdové náklady	332 059	211 606
Náklady na sociálne zabezpečenie	114 688	74 033
Ostatné osobné náklady	13 396	11 235
Celkom	460 143	296 874

Priemerný počet zamestnancov:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Robotníci a administratívni pracovníci	7	6
Dočasne pridelení zamestnanci	1	1
Priemerný počet zamestnancov celkom	8	7

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtová zvierka:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Robotníci a administratívni pracovníci	6	6
Dočasne pridelení zamestnanci	1	1
Priemerný počet zamestnancov celkom	7	7

Vyššie uvedení zamestnanci predstavujú výlučne zamestnancov s uzavretým trvalým pracovným pomerom. Spoločnosť tiež zamestnáva odborných pracovníkov na základe zmlúv o poskytovaní služieb a iných typov zmlúv o výkone činnosti.

29. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Nákupy (materiál, dodávky, tovar)	310 682	968 779
Prenájom priestorov	85 434	73 876
Dane a poplatky	599	377
Ostatné externé služby a ostatné prevádzkové náklady	869 897	1 239 996
Celkom	1 266 612	2 283 028

30. FINANČNÉ NÁKLADY NA FINANČNÉ DLHY

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Nákladové úroky, celkom	44 104 377	45 792 470
<i>Z toho spriaznené osoby – akcionári</i>	-	-
Gros up z dlhopisov (zrážková daň z dlhopisov)	2 889 502	-
Amortizácia zostatku rezerv zo zabezpečenia a zmeny reálnej hodnoty (pred zdanením)	12 328 238	12 967 362
Ostatné	1 370 678	1 518 503
Finančné náklady celkom	60 692 795	60 278 335

Nákladové úroky z podriadeného dlhu vo výške 12 137 324 EUR sa v roku 2023 účtovali priamo do vlastného imania (12 412 281 EUR v roku 2022).

Národná rada Slovenskej republiky schválila 6. decembra 2022 zákon č. 496/2022 Z. z. (ďalej len "slovenský ZDP"), ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov ktorým sa okrem iného mení prístup k zdaňovaniu výnosov z podnikových dlhopisov vydaných slovenskými spoločnosťami, ak súvisiace výnosy plynú slovenským daňovým nerezidentom. Novela zaviedla zdaňovanie výnosov (výnosových úrokov) z podnikových dlhopisov s cieľom zamedziť rozdielnym prístupom v zdaňovaní pre slovenských daňových rezidentov a nerezidentov a odstrániť vyhýbanie sa zdaňovaniu výnosov z podnikových dlhopisov emitovaných slovenskými daňovými rezidentmi na zahraničných trhoch. Keďže v súvislosti s touto zmenou neboli prijaté žiadne prechodné ustanovenia, nové pravidlo sa uplatnilo aj na výnosy z podnikových dlhopisov vydaných pred 1. januárom 2023.

Spravidla, ak Emitent nepozná majiteľa dlhopisu alebo ak majiteľ dlhopisu pochádza z nespolupracujúceho štátu, ktorý nemá so Slovenskom podpísanú žiadnu zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, uplatní sa 35 % zrážková daň. Väčšina krajín má však so Slovenskom uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorá umožňuje 0 % zdanenie na Slovensku.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Spoločnosť je financovaná podnikovými dlhopismi, s ktorými sa obchoduje na burze cenných papierov v Luxembursku. Vo Finančnej dokumentácii, t. j. v Podmienkach emisie Dlhopisov, sa v článku 12 Zdaňovanie ustanovuje, že Emitent je povinný vykonať dorovnanie, t. j. vyplatiť Dodatočné sumy, aby kompenzoval majiteľom dlhopisov takto zrazenú daň, ALE IBA V PRÍPADE, že majiteľ dlhopisov predloží osobitné doklady, aby si Emitent mohol uplatniť najnižšiu možnú daň podľa platných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia (doklad o držbe, potvrdenie o daňovej rezidencii a potvrdenie o skutočnom vlastníctve dlhopisov). Ak majitelia dlhopisov nepredložia všetky požadované dokumenty alebo ak o sebe držiteľia dlhopisov neuvedú žiadne informácie, Emitent NIE JE povinný vyplatiť žiadne dodatočné sumy a môže zraziť daň v súlade so slovenským ZDP.

Ku dňu vydania účtovnej závierky za rok 2023 emitent identifikoval väčšinu držiteľov dlhopisov. Na základe toho emitent odviezol daňovému úradu zrážkovú daň vo výške 2 889 502 EUR, ktorá bola splatná pri výplate kupónu uskutočnenej 31. marca 2023. Výška odvedenej dane vychádza zo skutočnosti, že zvyšok držiteľov dlhopisov nebol identifikovaný, resp. ešte nezverejnil požadovanú daňovú dokumentáciu. Z tohto dôvodu emitent uplatnil zrážkovú daň vo výške 35 % zo zvyšných dlhopisov v držbe. Spoločnosť má dostatočnú likviditu z prevádzkových peňažných prostriedkov, aby bola schopná financovať dodatočnú zrážkovú daň bez akéhokoľvek vplyvu na kontinuitu činnosti.

Dňa 18. apríla 2023 prezident Slovenskej republiky podpísal novelu vyššie uvedeného zákona. V dôsledku toho bola zrážková daň zrušená, t. j. s účinnosťou od 18. apríla 2023 kupón dlhopisov opäť NEPODLIEHA zrážkovej dani.

31. DAŇ Z PRÍJMOV

31.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z týchto položiek:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Splatná daň	7 361 562	2 099 735
Daň zaúčtovaná do vlastného imania	2 548 838	2 604 383
Zmena odloženej dane	(65 037)	(205 385)
Daň preúčtovaná z vlastného imania	(2 588 930)	(2 723 146)
Daň z príjmov celkom	7 256 433	1 775 587

31.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie dane z príjmov, ktorá sa účtovala do nákladov vo výkaze ziskov a strát, s teoretickou daňou vypočítanou na základe zákonnej sadzby dane vo výške 21 % a v prípade odloženej dane na základe zákonnej sadzby dane vo výške 21 % v súlade s novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktorá platí pre obdobia začínajúce sa 1. januára 2017:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Zisk pred zdanením	31 666 473	31 705 508
Teoretická daň pri miestnej sadzbe dane	6 649 959	6 658 158
Daňový vplyv trvalých úprav základu dane	606 474	(4 928 987)
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	46 417
Daň z príjmov celkom	7 256 433	1 775 587

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Zisk pred zdanením	31 666 473	31 705 508
Teoretická daň pri miestnej sadzbe dane	6 649 959	6 658 158
Daňový vplyv trvalých úprav základu dane	606 474	(4 928 987)
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	46 417
Daň z príjmov celkom	7 256 433	1 775 587

Od 1. januára 2014 bola sadzba dane z príjmov znížená na 22 %. Pre obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 a neskôr bola sadzba dane z príjmov znížená na 21 %. V tabuľke sa uvádza prehľad sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej pre príslušné roky:

Do roku 2013	23 %
2014 až 2016	22 %
Od 2017	21 %

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

31.3. Odložená daň

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Odložená daňová pohľadávka celkom	366 847	335 641
Časť odloženej daňovej pohľadávky zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Časť odloženej daňovej pohľadávky zaúčtovaná cez výkaz ziskov a strát	400 680	335 641
<i>Odložená daň z tvorby nedaňových položiek časového rozlíšenia</i>	366 847	299 824
<i>Odložená daň z precenenia zabezpečenia peňažných tokov</i>	-	-
<i>Umorenie daňovej straty</i>	-	-
<i>Odložená daň z nezaplatených poradenských služieb</i>	33 651	35 670
<i>Odložená daň zo záväzkov po lehote splatnosti</i>	182	147
Odložený daňový záväzok celkom	-	-
Časť odloženého daňového záväzku zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Časť odloženého daňového záväzku zaúčtovaná cez výkaz ziskov a strát	-	-
<i>Z toho:</i>		
<i>Rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi</i>	-	-
<i>Nezaplatené zmluvné pokuty</i>	-	-
<i>Amortizácia swapu</i>	-	-
<i>Ostatné</i>	-	-
Odložená daňová pohľadávka/záväzok netto	400 680	335 641

K 31. decembru 2023 spoločnosť nevykazuje žiadne daňové straty, ktoré by sa mohli použiť na zníženie daňovej povinnosti z dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobia začínajúce sa od 1. januára 2024.

32. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky tvoria sociálne fondy. V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby sociálneho fondu v roku 2023:

Počiatkový stav	2 769
Tvorba sociálneho fondu	1 584
Čerpanie sociálneho fondu	(3 545)
Konečný stav	808

33. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

33.1. Spriaznené osoby

Spoločnosť uskutočnila počas účtovného obdobia tieto transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
Transakcie so sesterskými spoločnosťami:			
EUROVIA SK, a.s.			
<i>Výstavba R1</i>	03	-	8 051
<i>Výstavba odpočívadiel Pohranice</i>		-	125 512
<i>Hlavná údržba R1</i>		2 280 406	684 562
Via Pribina Operations a.s.			
<i>Prevádzka a údržba R1</i>	03	5 483 587	5 050 000
<i>Výnosy z refakturovaných nákladov</i>		(242 712)	(220 327)
<i>Hlavná údržba R1</i>		399 455	206 308
<i>Platby súvisiace s bezpečnosťou</i>		2 302 358	2 088 444
<i>Ostatné služby</i>		257 323	152 750
Meridiam CE GmbH			
<i>Odborné služby a výpomoc</i>	09	253 025	241 220
Vinci Highways S.A.S			
<i>Odborné služby a výpomoc</i>	03	40 000	-
Meridiam SA			
<i>Ostatné služby</i>	03		4 180

Spoločnosť uskutočnila počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskými spoločnosťami, dcérskymi a ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
Materská spoločnosť:			
Meridiam Infrastructure Managers S.á.r.l.			
<i>Príjem z úrokov</i>		18 986	
VINCI Highways Slovakia s.r.o.			
<i>odborné služby a výpomoc</i>	09	348 848	344 717
<i>Príjem z úrokov</i>		18 986	

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Ostatné spriaznené osoby:

VINCI CONCESSIONS S.A.S

Odborné služby a výpomoc

Hlavná údržba R1

09

15 070

0

Kód druhu obchodu:

03 – poskytnutie služieb – subdodávateľa

09 – výpomoc – manažérske poplatky

Ostatné zostatky a transakcie s akcionármi sa uvádzajú vo výkaze zmien vo vlastnom imaní, poznámka 14, 23, 25 a 27.

Transakcie medzi spoločnosťou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

Benefity členov štatutárnych a dozorných orgánov

	Stav v 31. decembri 2023	Stav v 31. decembri 2022
Odmeňovanie členov štatutárnych a dozorných orgánov	602 137	565 127
Výška záruk poskytovaných členom štatutárnych a dozorných orgánov	-	-
Výška pôžičiek poskytnutých členom štatutárnych a dozorných orgánov	-	-
Celková výška finančných prostriedkov použitých na súkromné účely členmi štatutárnych a dozorných orgánov	-	-

Spoločnosť poskytla členom štatutárnych a dozorných orgánov plnenia za aktuálne aj predchádzajúce účtovné obdobie. Služby poskytované CFO (člen štatutárneho orgánu) sú fakturované spoločnosťou Meridiam CE GmbH. Služby poskytované CEO (člen štatutárneho orgánu) sú fakturované spoločnosťou Vinci Highways Slovakia.

34. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

34.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že spoločnosť spĺňa príslušné platné právne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty alebo poplatky súvisiace so životným prostredím.

34.2. Dane

Daňové prostredie, v ktorom spoločnosť na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Miestne daňové úrady môžu kontrolovať daňové priznania počas obdobia 5 rokov (dokonca opakovane za to isté obdobie). V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

34.3. Záväzky zo záruk

Spoločnosť neevidovala k 31. decembru 2023 žiadne záväzky zo záruk poskytnutých tretej strane.

34.4. Očakávané náklady do konca koncesnej zmluvy

Spoločnosť je povinná prevádzkovať a udržiavať rýchlostnú cestu až do skončenia obdobia koncesie. V dôsledku tejto povinnosti spoločnosť uzavrela na celé zostávajúce obdobie platnosti koncesnej zmluvy so subdodávateľom na služby prevádzky a bežnej údržby R1. Služby hlavnej údržby nie sú zabezpečované týmto subdodávateľom.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

35. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

35.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Stratégia spoločnosti sa v tomto ohľade oproti roku 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti vypočítaný pre účely finančných dokumentov:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Nesplatená istina – dlhopisy bez úrokov a poplatkov	906 176 840	940 661 765
CELKOM DIH	906 176 840	940 661 765
Základné imanie a kapitálové vklady akcionárov	2 325 000	2 325 000
Nesplatená istina – podriadený dlh bez časovo rozlíšených úrokov	149 267 854	153 305 111
CELKOM Vlastné imanie	151 592 854	155 630 111
Ukazovateľ úverovej zaťaženosti	5,98	6.04

Účtovná jednotka je povinná sledovať pomer dlhu k vlastnému imaniu v súlade s požiadavkami ustanovenými v Dokumentácii k Financovaniu (The Trust Deed). Dokumentácia k Financovaniu stanovuje, že pomer dlhu k vlastnému imaniu, tak ako bol vypočítaný vyššie, nesmie prekročiť hodnotu 9 (90:10). Ako bolo uvedené vyššie, vypočítaná úroveň dlhu voči vlastnému imaniu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je značne nad požadovanou úrovňou. Nesplatená istina podriadeného dlhu predstavuje nesplatené zostatky pôvodnej istiny poskytnutej v rámci úveru, ako aj na úroky, ktoré boli kapitalizované a považujú sa za istinu a sú úročené ako pôvodná istina. Akýkoľvek bežný časovo rozlíšený úrok, ktorý nebol kapitalizovaný, je vylúčený z tohto výpočtu.

Podiel vlastného imania k záväzkom v zmysle slovenského Obchodného zákonníka:

	Stav k 31. decembru 2023	Stav k 31. decembru 2022
Dlhodobé záväzky	859 876 241	895 047 212
Krátkodobé záväzky	59 440 227	49 978 047
Záväzky CELKOM	919 316 468	945 025 259
Základné imanie	25 000	25 000
Dodatkové kapitálové fondy tvorené z vkladov akcionárov	2 300 000	2 300 000
Zákonný rezervný fond	5 000	5 000
Nerozdelený zisk	45 570 284	31 748 731
Zabezpečenie peňažných tokov	-60 553 691	-70 292 998
Ostatné nástroje vlastného imania	149 267 854	153 305 111
Vlastné imanie CELKOM	136 614 447	117 090 843
Podiel vlastného imania k záväzkom %	14,86%	12,39%

Spoločnosť je povinná sledovať pomer vlastného kapitálu k pasívam v súlade so slovenským obchodným zákonníkom, ako je uvedené vyššie. Podľa článku 67a Obchodného zákonníka sa spoločnosť považuje za spoločnosť v kríze, ak pomer vlastného kapitálu k pasívam je nižší ako určitá hranica. Minimálne zákonné hodnoty sú tieto: 2016: 4 %, 2017: 6 % a za rok 2018 a neskôr 8 %. Ak požadovaný minimálny pomer nie je splnený, účtovná jednotka nesmie uskutočňovať akékoľvek platby akcionárom vrátane prerozdelenia dividend a splácania úverov poskytnutých akcionármi. Spoločnosť nepretržite monitoruje úroveň pomeru a očakáva dosiahnutie požadovaného pomeru aj počas účtovného obdobia. Preto sa neočakávajú žiadne obmedzenia platieb akcionárom.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

35.2. Kategórie finančných nástrojov

	<i>Stav k</i> 31. decembru 2023	<i>Stav k</i> 31. decembru 2022
Finančný majetok		
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	47 845 329	54 386 043
Zmluvný majetok	926 434 608	946 857 794
Finančné záväzky		
Dlhopisy a úvery v amortizovanej hodnote	905 889 739	939 631 432
Iné záväzky	1 358 767	1 378 615
Vlastné imanie		
Základné imanie	25 000	25 000
Ostatné nástroje vlastného imania	149 267 854	153 305 111

1) Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám. Vo svojom programe riadenia rizík sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať potenciálne negatívne dopady na svoju finančnú situáciu.

(i) Úrokové riziko

Spoločnosť emitovala dlhopisy s pevnou úrokovou sadzbou, aby minimalizovala úrokové riziko. Financovanie spoločnosti do refinancovania, ku ktorému došlo na konci novembra 2013, bolo zaistené prostredníctvom syndikovaného úveru s variabilnou úrokovou sadzbou a úrokové riziko bolo riadené zabezpečovacím vzťahom, ktorý spoločnosť uzatvorila.

(ii) Úverové riziko

Úverové riziko je riziko, že dodávateľ nesplní svoje zmluvné povinnosti a vystaví spoločnosť riziku utrpenia škody alebo straty. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s renomovanými dôveryhodnými dodávateľmi. V prípade potreby musia subdodávatelia poskytnúť spoločnosti primerané zabezpečenie. Väčšina pohľadávok a finančného majetku vykazovaných spoločnosťou je splatná Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR.

Derivátové a peňažné transakcie sa vykonávajú len s finančnými inštitúciami s vysokým úverovým ratingom (investičný rating).

(iii) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej hotovosti. Spoločnosť udržiava dostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (rezervný účet na údržbu a rezervný účet na dlhovú službu, účty s obmedzeným použitím podľa podmienok dlhopisov vydaných Spoločnosťou v roku 2013) na pokrytie splácania záväzkov v čase ich splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka uvádza peňažné toky z istiny a úrokov počas platnosti úverovej zmluvy.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Štruktúra dlhu spoločnosti a súvisiacich úrokových platieb (na základe úrokových sadzieb k 31. decembru 2023) podľa dátumu splatnosti sa uvádza nižšie:

(v EUR)	Účtovná hodnota	Kapitál a úrokové platby	Do 3 mesiacov	3 – 6 mesiacov	6 mesiacov – 1 rok	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Dhospisy								
Istina - dlhodobá časť:	-869 790 854	-869 790 854	0	0	0	-39 070 488	-136 920 686	-693 799 410
Splátky úrokov - dlhodobá časť:	0	-362 781 386	0	0	0	-41 148 286	-110 867 508	-210 765 592
Medzisúčet: dlhodobá pôžička	-869 790 584	-1 232 571 970	0	0	0	-80 218 774	-247 788 194	-904 565 002
Dhospisy								
Istina - Krátkodobá časť:	-36 386 256	-36 386 256	-17 957 015	0	-18 429 241	0	0	0
Úrokové platby – krátkodobá časť:	-10 892 543	-42 904 024	-21 666 688	0	-21 237 336	0	0	0
Medzisúčet: krátkodobá pôžička	-47 278 799	-79 290 280	-39 623 703	0	-39 666 577	0	0	0
I - Finančný dlh - Celkom	-917 069 383	-1 311 862 250	-39 623 703	0	-39 666 577	-80 218 774	-247 788 194	-904 565 002
Zmluvný majetok	926 434 608	926 434 608	2 965 944	43 455 768	47 737 633	97 373 561	308 896 963	426 004 649
Úroky zo zmluvného majetku	0	1 511 714 837	2 704 831	39 556 558	43 332 017	87 996 091	276 007 638	1 062 117 701
Krátkodobý majetok (okrem peňazí a zostatkov na účtoch v bankách)	61 382 752	61 382 752	61 382 752	0	0	0	0	0
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	47 845 329	0	0	0	0	0	0	0
II - Finančné aktíva - celkom	1 035 662 689	2 499 532 197	67 053 527	83 012 325	91 069 651	185 369 742	584 904 601	1 488 122 351
Derivátové finančné nástroje – záväzky	0	0	0	0	0	0	0	0
Derivátové finančné nástroje – aktíva	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Derivátové finančné nástroje	0	0	0	0	0	0	0	0
Cistý finančný majetok (I + II + III)	118 593 306	1 187 699 947	27 429 824	83 012 325	51 403 074	105 150 969	337 116 407	583 557 348
IV - Záväzky z obchodného styku a iné krátkodobé záväzky	-13 425 921	-13 425 921	-13 425 921	0	0	0	0	0
SPOLU (I + II + III + IV)	105 167 385	1 174 244 026	14 003 903	83 012 325	51 403 074	105 150 969	337 116 407	583 557 348

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovných výkazov.

Via Pribina, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

36. ALTERNATÍVNE UKAZOVATELE VÝKONNOSTI

Ako je definované v usmernení ESMA pre alternatívne ukazovatele výkonnosti (APM), APM sa chápe ako finančný ukazovateľ historickej alebo budúcej finančnej výkonnosti, finančnej situácie alebo peňažných tokov, iné ako finančné ukazovatele definované alebo špecifikované v príslušnom rámci finančného výkazníctva.

Spoločnosť používa tieto APM:

- EBITDA – je definovaný ako prevádzkový zisk pred odpismi a amortizáciou. EBITDA sa počíta ako rozdiel medzi príjmami a všetkými nákladmi bez odpisov a amortizácie nehnuteľností, strojov a zariadení, úrokov a daní.
- EBIT – je definovaný ako prevádzkový zisk. EBIT sa počíta ako EBITDA ponížená o odpisy a amortizáciu nehnuteľností, strojov a zariadení
- EBT – je definovaný ako príjem pred zdanením. EBT sa počíta ako rozdiel medzi EBIT a úrokmi
- EAT – je definovaný ako príjem po zdanení. EAT sa počíta ako rozdiel medzi EBT a nákladom na daň z príjmu účtovaným do zisku.

Výpočet týchto APM je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

ALTERNATÍVNE UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy	107 909 736	104 340 712
Subdodávateľské zmluvy: náklady na výstavbu	-	-125 512
Subdodávateľské zmluvy: externé poradenstvo	-663 095	-478 403
Subdodávateľské zmluvy: náklady na služby	-14 326 469	-9 222 047
Platy, mzdy a výhody	-345 455	-222 841
Príspevky na sociálne zabezpečenie	-114 688	-74 033
Ostatné prevádzkové náklady	- 1 266 612	-2 283 028
Finančné náklady iné ako nákladové úroky z finančných dlhov (recyklácia swapu a iné finančné náklady)	-13 698 916	-14 485 865
EBITDA	77 494 501	77 448 983
Odpisy a amortizácia	- 2 433	-868
EBIT	77 492 068	77 448 115
Úroky z finančných dlhov (úroky z dlhopisov)	-46 993 879	-45 792 470
Úrokové výnosy z bankových účtov a iné finančné výnosy	1 168 284	49 863
EBT	31 666 473	31 705 508
Daň z príjmov	-7 256 433	-1 775 587
EAT	24 410 044	29 929 921

Je potrebné poznamenať, že EBITDA alebo upravený EBITDA nie sú ukazovateľmi, ktoré sú definované v IFRS. Tieto ukazovatele sa interpretujú tak, ako ich určilo predstavenstvo a sú prezentované s cieľom zverejniť ďalšie informácie na meranie ekonomickej výkonnosti obchodných aktivít spoločnosti. Tieto ukazovatele by sa nemali používať ako náhrada čistého príjmu, výnosov alebo prevádzkových peňažných tokov alebo iného ukazovateľa odvodeného v súlade s IFRS. Tieto ukazovatele, ktoré sa nevzťahujú na IFRS, by sa nemali používať izolovane alebo ako náhrada za analýzu našich výsledkov vykázaných podľa IFRS. Tieto ukazovatele nemusia byť porovnateľné s podobnými ukazovateľmi, ktoré používajú iné spoločnosti.

37. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné zverejniť v poznámkach.

Via Priblna, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

38. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná zvierka na stranách 2 - 28 bola podpísaná v mene predstavenstva spoločnosti Via Priblna, a.s.:

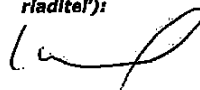
Zostavené dňa:

27/05/2024

Podpisový záznam
člena štatutárneho
orgánu účtovnej
jednotky (generálny
riaditeľ):



Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej zvierky (finančný
riaditeľ):



Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:



Schválené dňa: