

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenská plavba a prístavy a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš auditorský názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto 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 za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

27. mája 2022

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor

Licencia UDVA č. 996

Slovenská plavba a prístavy a. s.

**Správa nezávislého audítora a konsolidovaná
účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné
výkazníctvo platnými v Európskej únii**

k 31. decembru 2021

Slovenská plavba a prístavy a. s.

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii

k 31. decembru 2021



Ing. Jaroslav Michalco
predseda predstavenstva



Ing. Richard Petőcz
člen predstavenstva

Bratislava, 27. mája 2022

OBSAH

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	1
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	2
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie	5
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	6
3. Významné účtovné zásady	8
4. Nové štandardy finančného výkazníctva a zmeny v odhadoch	16
5. Dlhodobý nehmotný majetok	18
6. Dlhodobý hmotný majetok	19
7. Investície do nehnuteľností	20
8. Poskytnuté úvery	20
9. Dcérske spoločnosti a Investície skupiny v spoločných podnikoch	21
10. Zásoby	22
11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22
12. Ostatné obežné aktíva	23
13. Peniaze a peňažné ekvivalenty	23
14. Vlastné imanie	23
15. Záväzky z lízingu	24
16. Úvery	24
17. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	25
18. Ostatné dlhodobé záväzky	25
19. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	26
20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady	26
21. Služby	26
22. Osobné náklady	27
23. Finančné výnosy a náklady	27
24. Daň z príjmov	27
25. Transakcie so spriaznenými stranami	28
26. Zásady a ciele riadenia finančného rizika	29
27. Podmienené záväzky a podmienené aktíva	32
28. Udalosti po súvahovom dni	33

Slovenská plavba a prístavy a. s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ
 k 31. decembru 2021
 (v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	135	106
Dlhodobý hmotný majetok	6	61 086	62 448
Investície do nehnuteľností	7	6 069	6 175
Investície v spoločných podnikoch	9	471	1 126
Poskytnuté dlhodobé úvery	8	10 500	10 500
Ostatné dlhodobé aktíva	8	23	23
Dlhodobé aktíva celkom		78 284	80 378
Krátkodobé aktíva			
Zásoby	10	1 948	1 714
Poskytnuté krátkodobé úvery	8	3 907	3 743
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	11	4 829	3 952
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	24	-	54
Ostatné obežné aktíva	12	270	260
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	5 794	6 945
Krátkodobé aktíva celkom		16 748	16 667
AKTÍVA CELKOM		95 032	97 045
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	64 907	64 907
Fondy zo zisku	14	3 661	3 474
Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	14	1 407	-1 997
Vlastné imanie celkom		69 975	66 384
Dlhodobé záväzky			
Odložený daňový záväzok	24	5 387	5 286
Ostatné dlhodobé záväzky	18	373	436
Záväzky z lízingu - dlhodobé	15	13 203	14 425
Dlhodobé úvery	16	-	6 264
Dlhodobé záväzky celkom		18 963	26 411
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	17	1 983	1 431
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	24	20	-
Ostatné krátkodobé záväzky	17	2 758	1 535
Záväzky z lízingu - krátkodobé	15	1 333	1 284
Krátkodobé úvery	16	-	-
Krátkodobé záväzky celkom		6 094	4 250
Záväzky celkom		25 057	30 661
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		95 032	97 045

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	32 230	27 874
Ostatné prevádzkové výnosy	19	1 309	1 521
Prevádzkové výnosy spolu		33 539	29 395
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	20	-9 492	-6 922
Služby	21	-9 601	-8 860
Osobné náklady	22	-7 505	-6 883
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	5, 6, 9	-3 683	-3 563
Ostatné prevádzkové náklady	20	-1 752	-1 667
Prevádzkové náklady spolu		-32 033	-27 895
PREVÁDZKOVÝ ZISK		1 506	1 500
Finančné výnosy	23	10 791	209
Finančné náklady	23	-5 741	-481
Podiel na zisku spoločných podnikov	9	189	166
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		6 745	1 394
Daň z príjmov	24	-318	-327
ZISK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		6 427	1 067
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-7	-49
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		6 420	1 018

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASNÉHO IMANIA
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	Základné imanie	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti
<i>v tis. EUR</i>				
Stav k 31. decembru 2019	64 907	3 349	-2 351	65 905
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	1 067	1 067
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-49	-49
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	1 018	1 018
Prevod z nerozdeleného zisku	-	125	-125	-
Výplata dividend	-	-	-538	-538
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2020	64 907	3 474	-1 997	66 384
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	6 427	6 427
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-7	-7
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	6 420	6 420
Prevod z nerozdeleného zisku	-	187	-187	-
Výplata dividend	-	-	-2 000	-2 000
Spoločné podniky	-	-	-830	-830
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	64 907	3 661	1 407	69 975

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2021</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2020</i>
Zisk/(strata) pred zdanením	6 745	1 394
Úpravy o nepeňažné operácie:	-1 532	4 210
Odписы a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	3 683	3 563
Zníženie hodnoty pohľadávok	1	-25
Úrokové náklady	402	357
Výnosové úroky	-189	-208
Zisk/Strata z predaja dlhodobého majetku	-5 194	-33
Podiel na zisku spoločných podnikov	-189	-166
Ostatné nepeňažné položky	-45	722
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu:	-552	-2 143
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a ostatných aktív	-877	-1 215
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	-234	44
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov	559	-972
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 661	3 460
Zaplatené úroky	-363	-284
Prijaté úroky	24	-
Zaplatená daň z príjmov / Prijatý preplatok	-168	-496
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 155	2 680
Kapitálové výdavky	-1 751	-3 201
Príjmy z predaja dlhodobého majetku a finančného majetku	13	33
Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-5 250	-
Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	10 500	-
Výdavky na dlhodobé pôžičky	-6 135	-
Príjmy zo splácania pôžičiek	-	-
Prijaté dividendy	-	625
Prijaté úroky	-	28
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 624	-2 515
Vyplatené dividendy	-1 100	-
Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-	6 097
Príjmy z prijatých pôžičiek	-	-
Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-1 286	-1 241
Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-295	-284
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 681	4 572
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	-1 151	4 738
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	6 945	2 207
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	5 794	6 945

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. Všeobecné informácie

Materskou spoločnosťou skupiny je Slovenská plavba a prístavy a. s. (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „Materská spoločnosť“).

Spoločnosť bola založená v zmysle zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, zakladateľskou listinou zo dňa 19. decembra 1996 v súlade s rozhodnutím Ministerstva pre správu a privatizáciu národného majetku Slovenskej republiky č. 111 zo dňa 16. augusta 1994 o privatizácii časti podnikov Slovenská plavba dunajská š.p. a Štátna plavebná správa Bratislava. Spoločnosť bola do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I zapísaná ako akciová spoločnosť dňa 1. januára 1997.

Akcie spoločnosti majú zaknihovanú podobu a sú vedené v zákonom stanovenej evidencii zaknihovaných cenných papierov. Zoznam akcionárov je v zmysle stanov neverejný.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskych spoločností („Skupina“) je preprava tovarov po vnútrozemských vodných cestách, preklad a skladovanie tovarov, prevádzkovanie údržby, opráv a rekonštrukcii plavidiel a ostatné podmieňujúce činnosti.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:
Slovenská plavba a prístavy a. s.
Horárska 12
815 24 Bratislava
Slovenská republika
Identifikačné číslo: 35 705 671
Daňové identifikačné číslo: 2020249275

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v 2021 bol 244 zamestnancov (k 31. decembru 2020 bol 247 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 30 (k 31. decembru 2020: 24 zamestnancov).

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Táto účtovná závierka bola schválená manažmentom Spoločnosti na vydanie dňa 27. mája 2022.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola prerokovaná Predstavenstvom spoločnosti dňa 11.10.2021 a schválená Dozornou radou dňa 12.10.2021.

Skupina prezentuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania („IFRS“) prijatými Európskou úniou za súčasné a porovnateľné obdobie. Skupina začala používať (prvým prijatím) IFRS v roku 2005.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien.

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov materskej a dcérskych spoločností vedených podľa slovenskej legislatívy, zohľadňujú úpravy a reklasifikácie tak, aby finančné výkazy boli v súlade s IFRS.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31. decembru 2021 a obsahuje porovnateľné obdobie za dvanásť mesiacov končiacich k 31. decembru 2020, v prípade výkazu ziskov a strát a komplexného výsledku, výkazu o peňažných tokoch a výkazu o zmenách vo vlastnom imaní a v prípade súvahy informácie k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na sumy vykázaného majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, pričom najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého majetku

Vedenie Skupiny určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov Skupiny. Vedenie Skupiny rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Opravné položky k majetku

Výška opravnej položky k jednotlivým zložkám majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) je odhadovaná na základe historických skúseností a individuálneho posúdenia.

Daňové záležitosti

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli úspešne otestované v praxi. Výsledkom toho je neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie.

Dosiahnuteľnosť zdaniteľných príjmov, voči ktorým možno vykazať odložené daňové pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný významný odhad Skupiny.

Svetová pandémia spôsobená ochorením COVID-19

Pandémia COVID-19 ovplyvnila fungovanie mnohých firiem aj krajín, vrátane Slovenska, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. Virus vystavil Skupinu, jej zamestnancov, zákazníkov a obchodných partnerov možným zdravotným a prevádzkovým rizikám. Vedenie Skupiny zvažilo dopady COVID-19 a prebiehajúcej koronakrízy na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na činnosť Skupiny a na významné úsudky a neistoty v odhadoch v účtovnej závierke za rok 2021. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Informácie o konsolidovanom celku

Táto konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti – Slovenská plavba a prístavy a. s. a účtovné závierky dcérskych spoločností. Všetky závierky boli zostavené k 31. decembru 2021. Ročné účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za to isté obdobie ako závierka materskej spoločnosti a používajú konzistentné účtovné postupy pre účtovné prípady.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadneho konsolidovaného celku ako konsolidovaná účtovná jednotka.

Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“) prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2021.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 50 % hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IASB sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie od dátumu, kedy Skupina získala kontrolu a kontrola pokračuje do dátumu, kedy kontrolu stratí. Všetky vnútro skupinové transakcie, záväzky a pohľadávky, nerealizované zisky vyplývajúce z vnútro skupinových transakcií a dividendy sú plne eliminované.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

3. Významné účtovné zásady

Použíte účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020.

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (EUR). Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Skupiny. Každá spoločnosť v Skupine má funkčnú menu Euro. Všetky položky účtovnej závierky každej spoločnosti sú ocenené vo funkčnej mene.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na menu prezentácie výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na menu euro ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané v zisku/strate v období, v ktorom vznikli.

Pre prepočet cudzích mien sú použité výmenné kurzy vyhlasované Európskou centrálnou bankou.

Majetok a záväzky zahraničných spoločných podnikov sa prepočítajú na menu euro kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje vzhľadom na výkaz finančnej pozície, náklady a výnosy sa prepočítajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie vzhľadom na výkaz komplexného výsledku.

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok a záväzky obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill.

Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, popr. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Finančné nástroje – prvotné vykázanie a následné oceňovanie

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Skupina vykazovala a klasifikovala finančný majetok podľa štandardu IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, ktorý bol nahradený novým štandardom IFRS 9 „Finančné nástroje“ od 1. januára 2018.

Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Finančné aktíva Skupiny zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, úvery a ostatné pohľadávky.

Následné oceňovanie

Následné oceňovanie finančných aktív závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o opravnú položku. Amortizované náklady sa vypočítajú berúc do úvahy akékoľvek prirážky a zľavy pri obstaraní ako aj poplatky a náklady, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie. Skupina nemala žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako aktíva určené na predaj. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nere realizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z preceňovania. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Odúčtovanie finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- právo na prijatie peňažných tokov z aktíva vypršalo,
- Skupina previedla svoje právo na peňažné toky z aktíva alebo prijala záväzok zaplatiť prijaté peňažné toky v plnej výške bez významného odkladu nezávislej tretej strane a (a) Skupina previedla v podstate všetky riziká a odmeny aktíva alebo (b) Skupina nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a odmeny viažuce sa k aktívu, ale previedla kontrolu nad aktívom na nezávislú tretiu osobu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku každému súvahovému dňu skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v prípade, že existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Dôkaz o znehodnotení môže zahŕňať údaje o dlžníkoch alebo skupine dlžníkov, ktorí majú významné finančné ťažkosti, sú nesolventní alebo porušili povinnosť platiť úroky alebo splátky istiny, je pravdepodobnosť, že vstúpia do konkurzu alebo inej finančnej reorganizácie a v prípade, že pozorovateľné údaje naznačujú, že je značný pokles v budúcich očakávaných peňažných tokoch, ako zmeny v dlhu alebo ekonomických podmienkach, ktoré súvisia s nesolventnosťou.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, ak na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak existujú objektívne dôkazy, že aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t.j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravnej položky a zníženie hodnoty sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spojený s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtuje použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo preverené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na opísané položky, vykážu sa v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku/straty za účtovné obdobie, z ostatného komplexného výsledku zo zisku/straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie, ak zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty vykázaná v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo výkaze ziskov a strát, úvery a pôžičky alebo deriváty určené ako zabezpečovacie nástroje v rámci efektívnych zabezpečovacích nástrojov. Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri prvotnom vykázaní. Všetky finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní ocenené v reálnej hodnote, ktorá je v prípade úverov a pôžičiek zvýšená o priamo priraditeľné transakčné náklady.

Finančné záväzky Skupiny tvoria: záväzky z obchodného styku a iné záväzky, zmluvy o poskytnutých finančných zárukách.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Následné oceňovanie

Oceňovanie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné záväzky určené na predaj a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je zaúčtovaná ako finančný náklad vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

V prípade, že je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom voči rovnakému dlžníkovi za podstatne rozdielných podmienok alebo v prípade, že existujúci záväzok je významne zmenený, takéto nahradenie alebo zmenenie je vykazané ako odúčtovanie pôvodného záväzku a zaúčtovanie nového záväzku, s tým, že rozdiel v príslušných účtovných hodnotách je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako majetok určený na predaj podľa IFRS 5, keď jeho účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Skupina sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je konečná. Tento majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonávajú úpravy prospektívne.

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý nehmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režižné náklady sa bežne účtujú do zisku/straty za účtovné obdobie v období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykazané v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas ich predpokladanej doby životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Počet rokov
Softvér	4-5
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1-2
Budovy a stavby	30-120
Stroje, prístroje a zariadenia	4-55
Dopravné prostriedky – plavidlá	5-60
Dopravné prostriedky – ostatné	5-30
Inventár	6-20
Iný dlhodobý hmotný majetok	1-2
Právo na užívanie pozemkov	8-12
Právo na užívanie priestorov	3

Doba životnosti a metódy odpisovania sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku.

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

Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Skupina v investíciách do nehnuteľností vykazuje prenášané budovy podľa IAS 40.

Kritériom pre zaradenie bolo prenajatie rozhodujúcej časti majetku. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov uvedených v bode Odpisy.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Skupina posudzuje ku každému súvahovému dňu, či existuje náznak, že aktíva môže byť znehodnotené. Ak takýto náznak existuje alebo ak je vyžadovaný ročný test na zníženie hodnoty aktív, Skupina odhaduje realizovateľnú hodnotu aktív.

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia, po vytvorení opravnej položky na nízko-obrátkové a zastarané položky zásob. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Výdavky na odpísanie zásob sa oceňujú metódou FIFO.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku.

Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými obchodnými podmienkami. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Zákazková výroba

V rokoch 2021 a 2020 Skupina vykonávala aj zákazkovú výrobu. V súlade s IAS 11, tržby vykazované z týchto zmlúv, sú účtované podľa percenta dokončenia.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Skupina očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako finančný náklad.

Dane z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa vyказuje vo výkaze ziskov a strát.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítané, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú započítané v prípade, že existuje právne vynúiteľné právo kompenzovať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú splatných daní prislúchajúcich rovnakej daňovej autorite, pričom Skupina zamýšľa vyrovnať splatné daňové aktívum a záväzok na čistej báze.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Účtovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

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

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatené dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

Dividendy

Rozdelenie dividend akcionárom Skupiny je zaúčtované ako záväzok v účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Skupiny.

Základné imanie

Štruktúru základného imania tvoria akcie na meno.

Zisk na akciu

Výpočet základného zisku na akciu vychádza zo zisku/straty prislúchajúceho kmeňovým akcionárom použitím váženého priemerného počtu akcií. Neexistujú žiadne reduktujúce potenciálne kmeňové akcie. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

Prenájom

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Skupina počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- i) právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- ii) právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva

Skupina ako nájomca

Skupina k dátumu začiatku lízingu vyказuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)

Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Skupina aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Spoločnosti. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Spoločnosti.

Skupina ako prenajímateľ

Skupina klasifikuje každý svoj lízing buď ako operatívny lízing alebo finančný lízing.

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Úrokové náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré sú priamo preladiteľné k obstarávanému alebo budovanému majetku sú kapitalizované. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi, vrátane kurzových rozdielov z úverov a pôžičiek v cudzej mene použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, avšak zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach k účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

4. Nové štandardy finančného výkazníctva a zmeny v odhadoch

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2021.

Prvé uplatnenie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií platných pre bežné účtovné obdobie

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

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – prijaté EÚ dňa 15. decembra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejnenia“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčnej úrokovej sadzby – 2. fáza - prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Covid-19 – úľavy súvisiace s prenájomom po 30. júne 2021** – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. apríla 2021 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií neviedlo k významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, IAS 16 „Pozemky, budovy, zariadenia“, IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ a dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Projektu zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2018 - 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS, ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vrátane dodatkov k IFRS 17** - prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov“** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a Oznámenie k IFRS 2: Zverejnenie účtovných zásad** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

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

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé a klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé – odklad dátumu účinnosti (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúce z jednej transakcie“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17“ a IFRS 9 „Finančné nástroje“ – porovnávacie informácie** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

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

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

5. Dlhodobý nehmotný majetok

<i>v tis. EUR</i>	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2021	770	138	908
Prírastky	72	2	74
Úbytky	-26	-1	-27
Prevody	-	-	-
K 31. decembru 2021	816	139	955
Kumulované oprávky			
K 1. januára 2021	664	138	802
Prírastky	42	1	43
Úbytky	-23	-1	-24
K 31. decembru 2021	683	138	821
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	134	1	135

<i>v tis. EUR</i>	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2020	700	138	837
Prírastky	70	1	71
Úbytky	-	-	-
Prevody	-	-	-
K 31. decembru 2020	770	138	908
Kumulované oprávky			
K 1. januára 2020	633	138	771
Prírastky	31	-	31
Úbytky	-	-	-
K 31. decembru 2020	664	138	802
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	106	-	106

Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

6. Dlhodobý hmotný majetok

v tis. EUR	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Právo na užívanie prenajatých priestorov a pozemkov	Právo na užívanie strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena									
K 1. januára 2021	387	39 557	74 534	1 363	1 903	-	3 491	19 950	141 228
Prírastky	-	248	999	93	1 033	48	110	-	2 531
Úbytky	-	-111	-1 922	-78	-11	-	-	-	-2 123
Prevody	-	47	891	-	-938	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	387	39 741	74 501	1 378	1 987	48	3 601	19 950	141 636
Kumulované oprávky									
K 1. januára 2021	-	20 113	56 141	944	-	-	751	787	78 779
Prírastky	-	754	1 832	60	-	-	376	665	3 687
Úbytky	-	-64	-1 668	-184	-	-	-	-	-1 916
K 31. decembru 2021	-	20 803	56 305	821	-	-	1 127	1 452	80 550
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	387	18 939	18 196	557	1 987	48	2 474	18 498	61 086

v tis. EUR	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Právo na užívanie prenajatých priestorov a pozemkov	Právo na užívanie strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena									
K 1. januára 2020	387	39 337	72 656	1 356	9 384	3	3 491	11 970	138 583
Prírastky	-	344	975	49	1 778	-	-	-	3 147
Úbytky	-	-155	-348	-42	-	-	-	-	-502
Prevody	-	30	1 251	-	-9 259	-3	-	7 980	-
K 31. decembru 2020	387	39 557	74 534	1 363	1 903	-	3 491	19 950	141 228
Kumulované oprávky									
K 1. januára 2020	-	19 550	54 527	1 097	-	-	376	233	75 781
Prírastky	-	718	1 868	53	-	-	376	554	3 612
Úbytky	-	-155	-253	-206	-	-	-	-	-614
K 31. decembru 2020	-	20 113	56 141	944	-	-	751	787	78 779
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	387	19 444	18 393	419	1 903	-	2 740	19 163	62 448

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v celkovej poisťnej sume 252 724 tis. EUR (2020: 251 947 tis. EUR). Poistenie zahŕňa všetky riziká materiálnej straty alebo poškodenia, vrátane poruchy strojov a zariadení.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku (zahŕňa aj software vykázaný v nehmotnom dlhodobom majetku), ktorý sa k 31. decembru 2021 stále používa, predstavuje 26 171 tis. EUR (31. december 2020: 24 527 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za rok končiaci 31. decembra 2021
 (v tis. EUR)

7. Investície do nehnuteľností

<i>V tis. EUR</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Obstarávacia cena		
K 1. januáru	10 322	10 220
Prírastky	31	102
Úbytky	-	-
Prevody	-	-
K 31. decembru	10 353	10 322
Kumulované oprávky		
K 1. januáru	4 147	4 011
Prírastky	136	136
Úbytky	-	-
Prevody	-	-
K 31. decembru	4 283	4 147
Zostatková hodnota k 31. decembru	6 069	6 175

Skupina vykazuje investície do nehnuteľností modelom ocenenia obstarávacou cenou. Jedná sa o prenajímané budovy. V roku 2021 predstavoval výnos z prenájmu hodnotu 1 748 tis. EUR (2020: 1 652 tis. EUR).

8. Poskytnuté úvery

<i>V tis. EUR</i>		<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
Poskytnuté úvery so splatnosťou:		Istina	Úrok	Istina	Úrok
do 1 roka	3%	2 942	706	2 942	618
nad 1 rok	3M Euribor +1.5%	10 500	259	10 500	183
Spolu		13 442	965	13 442	801
Spolu k 31.decembru			14 407		14 243

Ostatné dlhodobé aktíva sú k 31. decembru 2021 vo výške 23 tis. EUR (31. December 2020: 23 tis. EUR).

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

9. Dcérske spoločnosti a investície skupiny v spoločných podnikoch

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

Obchodné meno	Činnosť	Krajina registrácie	Majetková účasť 2021	Majetková účasť 2020
Slovenská plavba a prístavy - Lodenica, s. r. o.	Rekonštrukcia, oprava a údržba plavidiel	Slovensko	100%	100%

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Majetková účasť 2020	Hodnota podielu 2020
Dalby a. s.	Slovensko	n/a	-	50%	642
Interlighter	Maďarsko	25%	471	25%	483
Investície v spoločných podnikoch spolu			471		1 126

Skupina ku dňu 09.03.2021 kúpila 1 ks akcie spoločnosti DALBY a.s., predstavujúcej zvyšných 50% majetkovej účasti. V nadväznosti na túto transakciu Skupina predala 30.3.2021 2 ks akcií spoločnosti DALBY a.s., predstavujúcich 100% majetkovej účasti v DALBY a.s..

	<i>Hodnota v EUR tis</i>
Majetková účasť k 31.12.2020	642
Podiel na zisku skupiny za obdobie do 30.3.2021	188
Majetková účasť k 30.3.2021	830

Prehľad o aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch **Interlichter** je nasledovný:

	<i>K 31. decembru 2021</i>	<i>K 31. decembru 2020</i>
Dlhodobé aktíva	1 370	1 503
Obežné aktíva	512	498
Aktíva, celkom	1 882	2 001
Dlhodobé záväzky	-	-
Krátkodobé záväzky	-	67
Záväzky, celkom	-	67
Čisté aktíva	1 884	1 934
Podiel skupiny na čistých aktívach 25% - 2020 (25%)	471	483
	<i>K 31. decembru 2021</i>	<i>K 31. decembru 2020</i>
Výnosy	1 215	2 230
Zisk pred zdanením	7	14
Daň z príjmov vrátane odloženej dane	-	-
Zisk po zdanení	7	14
Ostatné súhrnné zisky a straty	-	-
Podiel na zisku Skupiny	2	3

Hlavnou činnosťou spoločného podniku Interlichter je prekládka tekutých tovarov a špedičná činnosť.

Spoločný podnik nevyplatil skupine dividendu v roku 2021 ani v roku 2020.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

10. Zásoby

	31. december 2021		31. december 2020	
	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
<i>v tis. EUR</i>				
Tovar	46	46	22	22
Materiál	1 990	1 902	1 758	1 692
Zásoby spolu	2 036	1 948	1 780	1 714

K 31. decembru 2021 Skupina tvorila opravnú položku k zásobám v hodnote 88 tis. EUR (2020: 66 tis. EUR).

11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. december 2021	31. december 2020
<i>v tis. EUR</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky	4 954	4 106
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-125	-154
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	4 829	3 952

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 25.

K 31. decembru 2021 Skupina vytvorila opravnú položku k pohľadávkam v celkovej výške 125 tis. EUR (2020: 154 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

<i>v tis. EUR</i>	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2021	154	-	154
Tvorba	-	-	-
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-29	-	-29
K 31. decembru 2021	125	-	125
K 1. januáru 2020	178	-	178
Tvorba	2	-	2
Použitie	-3	-	-3
Zrušenie	-23	-	-23
K 31. decembru 2020	154	-	154

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok z obchodného styku je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				Znehodnotené
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	> 360 dní
31. december 2021	4 954	4 275	435	119	-	-	125
31. december 2020	4 106	3 834	56	62	-	-	154

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

12. Ostatné obežné aktíva

v tis. EUR	31. december 2021	31. december 2020
Náklady budúcich období	243	237
Prijmy budúcich období	27	23
Spolu ostatné obežné aktíva	270	260

Medzi hlavné náklady budúcich období patrí vopred nakúpené poistné, predplatené a reklama. Prijmy budúcich období zahŕňajú časovo rozlišené výnosy z prepravy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v budúcom období.

13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

v tis. EUR	31. december 2021	31. december 2020
Peniaze v banke	5 780	6 929
Hotovosť	14	16
Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe	5 794	6 945

Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa pohybujú okolo 0 až 0.1 % (2020: 0 až 0.1 %).

14. Vlastné imanie

Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti k 31. decembru 2021 je vo výške 69 975 tis. EUR (31. december 2020: 66 384 tis. EUR).

Upísané základné imanie Spoločnosti v sume 64 907 tis. EUR pozostáva z 2 545 370 kusov kmeňových akcií (31. december 2020: 2 545 370 kusov) v nominálnej hodnote 25.50 EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli splatené v plnej výške. Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia

Zákonný rezervný fond Skupiny predstavuje 3 661 tis. EUR k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 3 474 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát alebo zvýšenie základného imania.

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo rozdelenie zisku za rok 2020 nasledovne. Pridel do zákonného rezervného fondu vo výške 10% z účtovného zisku a 90% prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov. Schválenie výplaty dividend vo výške 2 000 tis. EUR z nerozdelených ziskov minulých období.

Zisk alebo strata na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov a váženého priemerného počtu kmeňových akcií. Ku 31. decembru 2021 je to 2.52 EUR (31. december 2020: 0.40 EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za rok končiaci 31. decembra 2021
 (v tis. EUR)

15. Záväzky z lízingu

Splnatosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<i>Minimálne lízingové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</i>	
	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>
Záväzky z lízingu				
Splnateľné do 1 roka	1 671	1 647	1 333	1 284
Splnateľné od 1 do 5 rokov vrátane	6 384	6 508	5 603	5 374
Splnateľné po 5 rokoch	7 985	9 660	7 600	9 051
	<u>16 040</u>	<u>17 815</u>	<u>14 536</u>	<u>15 709</u>
Minus: nerealizované finančné náklady	<u>-1 504</u>	<u>-2 106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	14 536	15 709	14 536	15 709
Minus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých záväzkoch)			<u>1 333</u>	<u>1 284</u>
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých záväzkoch)			<u>13 203</u>	<u>14 425</u>

Všetky prenájomné majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Záväzky z lízingu sú denominované v eurách. Reálna hodnota záväzkov skupiny z lízingu sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Záväzky spoločnosti z lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

16. Úvery

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>31. december 2020</i>
	<i>zabezpečené</i>	<i>nezabezpečené</i>	<i>celkom</i>	<i>zabezpečené</i>	<i>nezabezpečené</i>	<i>celkom</i>
Úvery	-	-	-	-	6 264	6 264
Celkom	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6 264</u>	<u>6 264</u>
Úvery podľa meny						
EUR						
- s pevnou úrok. sadzbou	-	-	-	-	-	-
- s pohyblivou úrok. sadzbou	-	-	-	-	6 264	6 264
Úvery celkom	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6 264</u>	<u>6 264</u>
Úvery sú splatné takto:						
Do jedného roka	-	-	-	-	-	-
Od 1 do 5 rokov	-	-	-	-	6 264	6 264
Nad 5 rokov	-	-	-	-	-	-
Úvery celkom	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6 264</u>	<u>6 264</u>

Počas roku 2021 nečerpala skupina úvery pohyblivou ani pevnou úrokovou sadzbou.

Skupina splatila počas roku 2021 dlhodobý úver.

K 31. decembru 2021 skupina nečerpala žiadny dlhodobý ani krátkodobý úver.

K 31. decembru 2020 skupina čerpala dlhodobý úver poskytnutý spoločnosťou v rámci skupiny vo výške 6 264 tis. EUR s pohyblivou úrokovou sadzbou 1,50% p.a. + 3M EURIBOR.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Úvery k 31. decembru 2020 neboli zabezpečené žiadnymi aktívami.

Úrokové sadzby úverov k 31. decembru 2020:
– s pohyblivou sadzbou

3M EURIBOR plus marža 1,50 % p.a.

Účtovná hodnota a nominálna hodnota úverov:

	Účtovná hodnota		Nominálna hodnota	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Úvery	-	6 264	-	6 264
Celkom	-	6 264	-	6 264

17. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	1 983	1 431
Závazky voči zamestnancom a záväzky zo sociálneho poistenia	616	613
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	248	175
Výnosy budúcich období	485	293
Nesplatená časť dividendy	1 100	-
Ostatné záväzky	309	454
Ostatné krátkodobé záväzky spolu	2 758	1 535
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	4 741	2 966

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené. Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 25.

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	4 086	2 740
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	655	226
Spolu	4 741	2 966

18. Ostatné dlhodobé záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy budúcich období – dlhodobá časť	137	167
Ostatné dlhodobé záväzky	236	269
Ostatné dlhodobé záväzky spolu	373	436

Výnosy budúcich období obsahujú postupne rozpúšťanú dotáciu obdržanú na nákup žeriavu so zostatkom 80 tis. EUR k 31.12.2021 (88 tis. EUR k 31.12.2020).

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

19. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Prevádzkové výnosy zahŕňajú:

v tis. EUR	2021	2020
Výnosy z prepravy tovaru	14 875	12 158
Výnosy z prekladu tovaru	6 016	4 914
Výnosy z prenájmu majetku	3 672	3 348
Výnosy zo zákazkovej výroby	664	64
Výnosy z ostatných služieb	4 206	5 711
Výnosy z predaja tovaru	2 797	1 679
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, celkom	32 230	27 874
Ostatné prevádzkové výnosy	1 309	1 521
Prevádzkové výnosy spolu	33 539	29 395

20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady

Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

v tis. EUR	2021	2020
Spotreba materiálu a energií	6 931	4 620
Obstaranie predaného tovaru	1 761	1 359
Vlastné výkony	800	943
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru spolu	9 492	6 922
Náklady spojené s poistením a náhrady škôd	758	712
Ostatné	994	955
Ostatné prevádzkové náklady spolu	1 752	1 667
Spotreba materiálu, náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady spolu	11 244	8 589

21. Služby

v tis. EUR	2021	2020
Náklady na prepravné služby	1 174	1 092
Náklady na komerčné nalodenie	2 547	2 332
Subdodávky na zákazkovú výrobu	934	1 046
Opravy a udržiavanie	1 668	1 676
Prístavné a prepravné poplatky	1 215	1 173
Stráženie	338	351
Vlečné a pobyt vozňov	757	654
Auditorské služby	45	45
Náklady na reprezentáciu	10	9
IT služby	87	93
Cestovné náklady	55	54
Upratovanie a odvoz odpadu	126	117
Telekomunikačné a poštovné náklady	45	45
Ostatné služby	600	173
Služby spolu	9 601	8 860

v tis. EUR	2021	2020
Náklady na overenie účtovnej závierky	45	45
Iné uisťovanie auditorské služby	-	-
Spolu	45	45

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

22. Osobné náklady

<i>v tis. EUR</i>	2021	2020
Mzdové náklady	5 256	4 835
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 206	2 013
Odmeny členom orgánov spoločnosti	43	35
Osobné náklady spolu	7 505	6 883

23. Finančné výnosy a náklady

<i>v tis. EUR</i>	2021	2020
Výnosy z predaja cenných papierov	10 500	-
Kurzové zisky	46	-
Výnosové úroky	189	209
Iné	56	-
Finančné výnosy spolu	10 791	209
Náklady na obstaranie cenných papierov	5 250	-
Nákladové úroky	401	433
Ostatné	90	48
Finančné náklady spolu	5 741	481

24. Daň z príjmov

Splätná a odložená daň z príjmov

<i>v tis. EUR</i>	2021	2020
Splätná daň z príjmov	235	204
Odložená daň z príjmov	83	123
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	318	327

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. EUR</i>	2021	2020
Zisk/(strata) pred zdanením daňou z príjmov	6 745	1 394
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Skupiny	21% 1 416	21% 293
Výnosy nepodliehajúce dani – daňový efekt	-1 245	-307
Podiel na zisku spoločných podnikov – daňový efekt	-	-
Trvalé a iné rozdiely	64	218
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	235	204

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

Skupina vykazuje odložený daňový záväzok najmä z titulu rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku.

Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku z titulu tvorby opravných položiek k majetku (zásoby, pohľadávky), rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, rezervy na prémie a náhradné voľno, ako aj neuhradených záväzkov z predchádzajúcich účtovných období.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Odložené dane z príjmu sa počítajú zo všetkých dočasných rozdielov súvahovou metódou nasledovne:

v tis. EUR	Pohľadávky		Závazky		Netto	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	-5 528	-5 382	-5 528	-5 382
Precenenie investícií v spoločných podnikoch	-	-	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	8	2	-	-	8	2
Závazky a rezervy	93	57	-	-	93	57
Prenesené daňové straty	40	37	-	-	40	37
Zostatok k 31. decembru	141	96	-5 528	-5 382	-5 387	-5 286
Vykázaná vo výkaze ziskov a strát (výnos)/náklad					83	123
Vykázaná vo vlastnom imaní					-	-
Kurzové rozdiely pri prepočte na menu vykazovania					-	-
Pohyb zostatku spolu					83	123

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2021 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2020: 21%). V roku 2022 je sadzba dane 21% (použitá pri výpočte odloženej dane).

Skupina k 31.12.2021 vykazuje záväzok zo splatnej dane z príjmov vo výške 20 tis. EUR (k 31.12.2020 pohľadávka vo výške 54 tis. EUR).

25. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2021 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2021:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Interlighter	Spoločný podnik	74	42	-	3
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED*	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.**	Ostatné spriaznené	12 185	493	1 439	63
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	1 122	2	26	2
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	1 357	426	31	45
INTER CARGO SP Z.O.O.	Ostatné spriaznené	279	-	46	-
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	1	12	-	1
Spolu		15 018	975	1 542	114

*prijatý úver vo výške 0 tis. EUR, plne splatený v roku 2021, s úrokom za rok 2021 vo výške 39 tis. EUR

**poskytnutý úver vo výške 10 759 tis. EUR s úrokom za rok 2021 vo výške 101 tis. EUR

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2020 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2020:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Daiby a.s.	Spoločný podnik	399	-	10	-
Interlighter	Spoločný podnik	311	54	-	5
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED*	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.**	Ostatné spriaznené	9 938	410	858	177
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	1 122	-	9	-
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	1 021	409	117	44
INTER CARGO SP Z.O.O.	Ostatné spriaznené	196	-	45	-
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	-	12	-	1
Spolu		12 987	885	766	227

*prijatý úver vo výške 6 264 tis. EUR, s úrokom za rok 2020 vo výške 67 tis. EUR

**poskytnutý úver vo výške 10 683 tis. EUR s úrokom za rok 2020 vo výške 116 tis. EUR

Všetky nevyrovnané zostatky s týmito spriaznenými osobami sú ocenené na základe princípu obvyklej ceny. Žiadny z týchto zostatkov nie je zabezpečený.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Orgány materskej spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2021 majú orgány materskej spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:

predseda predstavenstva	Ing. Jaroslav Michalco
člen predstavenstva	Anna Rovenská
člen predstavenstva	Ing. Richard Petöcz

Dozorná rada:

predseda dozornej rady	Ing. Vladimír Krno
člen dozornej rady	Czesław Dzik
člen dozornej rady	Christopher David Hibbert

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne úvery ani im neboli poskytnuté preddavky. Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záručky.

26. Zásady a ciele riadenia finančného rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Skupiny:

- i) Kreditné riziko;
- ii) Riziko likvidity;
- iii) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - Úrokové riziko;
 - Menové riziko;
 - Riziko zmien trhových cien

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov je cena, ktorá by sa získala za predaj aktíva alebo by bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Oceňovanie reálnou hodnotou je trhové oceňovanie, a nie oceňovanie na úrovni individuálnej účtovnej jednotky. Účtovná jednotka stanovuje reálnu hodnotu použitím predpokladov, ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny aktíva alebo záväzku vrátane predpokladu, že účastníci trhu konajú vo svojom najlepšom ekonomickom záujme.

Skupina používa nasledovnú hierarchiu reálnych hodnôt, ktorá kategorizuje vstupy techník oceňovania používaných na oceňovanie reálnou hodnotou do troch úrovní:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identické aktíva alebo pasíva z aktívnych trhov, ku ktorým má Skupina prístup k dátumu ocenenia,

Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zisťiteľné pre aktíva alebo pasíva buď priamo, alebo nepriamo, a

Úroveň 3: nezisťiteľné vstupy pre aktívum alebo záväzok.

Technika oceňovania používaná na určenie reálnej hodnoty finančného nástroja sa uplatňuje konzistentne a k jej zmene dochádza iba v prípade významných zmien trhových podmienok alebo subjektívnych podmienok týkajúcich sa emitenta.

Reálna hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov sa rovná účtovnej hodnote.

Účtovná hodnota pohľadávok a záväzkov z obchodného styku znížená o opravné položky sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Účtovná hodnota prijatých úverov sa približuje ich odhadovanej reálnej hodnote.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)

31. decembra 2021

v tisícoch eur

		Reálna hodnota		
	Účtovná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Finančný majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5 794	-	-	5 794
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	4 829	-	-	4 829
Poskytnuté krátkodobé úvery	3 907	-	3 995	-
Poskytnuté dlhodobé úvery	10 500	-	10 658	-
Spolu	25 030	-	14 653	10 623
Finančné záväzky				
Úvery a pôžičky	0	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	5 114	-	-	5 114
Záväzky z lízingu	14 536	-	16 040	-
Spolu	19 650	-	16 040	5 114

31. decembra 2020

v tisícoch eur

		Reálna hodnota		
	Účtovná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Finančný majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6 495	-	-	6 495
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	3 952	-	-	3 952
Poskytnuté krátkodobé úvery	3 743	-	3 946	-
Poskytnuté dlhodobé úvery	10 500	-	10 616	-
Spolu	24 690	-	14 562	10 447
Finančné záväzky				
Úvery a pôžičky	6 264	-	6 397	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 966	-	-	2 966
Záväzky z lízingu	15 709	-	17 815	-
Spolu	24 939	-	24 212	2 966

Riadenie rizík

Skupina je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám, najmä riziku zmien úrokových sadzieb a výmenných kurzov, ako aj riziku likvidity a kreditnému riziku. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho zo zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb Skupina vstupuje do transakcií s požadovanými parametrami na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Transakcie, ktoré spĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa nazývajú zabezpečovacie transakcie, zatiaľ čo transakcie uskutočňované s úmyslom zabezpečenia, ktoré však nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa klasifikujú ako obchodné transakcie.

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou platobnou históriou. Predchádzajúce skúsenosti ukázali, že uvedené prvky veľmi vhodne eliminujú kreditné riziko. Riziko je identifikované jednorazovo pri uzatváraní zmlúv s klientom a neskôr počas zúčtovania platieb.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KÜ KONSOLIDOVANEJ ÜČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

v tis. EUR	31. december 2021	31. december 2020
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	4 275	3 834

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Skupina mala pohľadávky, ktoré boli po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 554 tis. EUR, resp. 118 tis. EUR

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Prístup Skupiny k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť dostatočnú likviditu na plnenie záväzkov v termine splatnosti, za normálnych ako aj za kritických podmienok, a to bez spôsobenia neprijateľných strát alebo rizika poškodenia reputácie Skupiny.

K 31. decembru 2021 Skupina nečerpala úverové linky.

K 31. decembru 2021 spoločnosť čerpala dlhodobý úverový zdroj vo výške 0 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 6 264 tis. EUR), ktorého zostatok bol vykázaný v poznámke č. 16.

Üvery sú poskytnuté bez zabezpečenia, s použitím ustanovení obvyklých na trhu (pari-passu, zákaz založenia majetku, podstatný negatívny dopad). Vzhľadom na čerpanie úverových zdrojov k 31. decembru 2021 vo výške 0 tis. EUR (pričom suma peňažných zdrojov predstavuje 5 794 tis. EUR) je výška čistého dlhu 0 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 0 tis. EUR). Skupina má okrem dostupných peňažných zdrojov nečerpané úverové zdroje k 31. decembru 2021 vo výške 2 000 tis. EUR od bánk (k 31. decembru 2020 vo výške 2 000 tis. EUR).

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

31. december 2021	Üčtovná hodnota	Reálna hodnota	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Üvery a pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 741	4 741	-	4 368	-	373	-	4 741
Záväzky z lízingu	14 536	16 040	-	278	1 392	6 384	7 985	16 040
31. december 2020	Üčtovná hodnota	Reálna hodnota	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Üvery a pôžičky	6 264	6 397	-	-	-	6 397	-	6 397
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 966	2 966	-	2 530	-	436	-	2 966
Záväzky z lízingu	15 709	17 815	-	337	1 310	6 508	9 660	17 815

Trhové riziko

i. Menové riziko

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybom kurzov, ktoré vplývajú na náklady na kúpu fakturované v inej mene, ako je funkčná mena, t. j. USD, CZK. Celkové vystavenie sa riziku, ktoré vyplýva z menového rizika je nevýznamné, pretože prevažná časť nákupov je denominovaná v eurách, a preto nie sú predmetom zaistenia, ani iného sledovania vedením Spoločnosti.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

ii. Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystaveniu sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä pohľadávok Skupiny vyplývajúcich z poskytnutých dlhodobých úverov s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov Skupiny vyplývajúcich z prijatých dlhodobých úverov s pohyblivou úrokovou mierou.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 bázičných bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bez zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

v tis. EUR	31. december 2021	31. december 2020
EURIBOR (+0.5%)	52	55
EURIBOR (-0.5%)	-52	-55

Riadenie kapitálu

Základným cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť, že Skupina má pozitívne úverové hodnotenie a zdravú štruktúru kapitálu tak, aby podporovala činnosť Skupiny a maximalizovala hodnotu pre akcionárov.

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry Skupina môže upravovať výplaty dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom, alebo vydať nové akcie.

Riziko zmien trhových cien

Pre elimináciu rizika zmien trhových cien sa v prípade kľúčových obchodných prípadov a komodít Skupina snaží o dosiahnutie dlhodobých kontraktov s fixnou cenou na strane dodávateľa a následné vytvorenie ekvivalentného vzťahu smerom k zákazníkom. Prípadné zmluvné mechanizmy realizácie cenových zmien vplyvom menového kurzu alebo oficiálnych taríf dodávateľov sú implementované aj do obchodných zmlúv so zákazníkmi Skupiny.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom. Vedenie Skupiny má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo Skupiny. Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

27. Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Daňová legislatíva

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

Záruky

Banky za Skupinu vydali k 31. decembru 2021 záruky vo výške 4 100 tis. EUR za colný dlh a spotrebné dane (k 31. decembru 2020 vo výške 2 000 tis. EUR)

Zmluvy o prenájme – skupina ako nájomca

Nebytové priestory, pozemky a dopravné prostriedky

Skupina má v nájme nebytové priestory, pozemky a dopravné prostriedky.

Účtovné hodnoty vykázaného majetku z práva na užívanie a pohyby počas obdobia sa uvádzajú v poznámke č. 6.

Slovenská plavba a prístavy a. s.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Účtovné hodnoty vykázaných záväzkov z lízingu a pohyby počas obdobia sa uvádzajú v pozn. 15.

V nasledujúcej tabuľke uvádzame hodnoty vykazané vo výkaze ziskov a strát:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2020</i>
Odpisy majetku z práva na užívanie	1 041	930
Úrokové náklady z lízingových záväzkov	363	360
Náklady týkajúce sa krátkodobých nájmov	-	-
Náklady týkajúce sa lízingu aktív s nízkou hodnotou	-	-
Variabilné lízingové splátky	-	-
Celková suma vykovaná vo výkaze ziskov a strát	<u>1 404</u>	<u>1 290</u>

Zmluvy o operatívnom prenájme – skupina ako prenájomiteľ

Skupina prenájomí nebytové priestory, pozemky vrátane vonkajších parkovacích miest a hnuťelný majetok. Ročné výnosy z nájomného vykazané vo výkaze ziskov a strát za obdobie boli vo výške 3 672 tis. EUR (2020: 3 348 tis. EUR). Prenajaté nebytové priestory, pozemky a nehnuteľný majetok Skupina vykazuje v súvahe ako investície v nehnuteľnostiach. Prenajatý hnuťelný majetok Skupina vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok - stroje a zariadenia.

Nakolko nájomné zmluvy sú uzatvárané prevažne na dobu neurčitú, Skupina zverejňuje budúce minimálne splátky nevypovedateľných pohľadávok z lízingu len na nasledujúce obdobia. Skupina očakáva prehodnotenie zmlúv najneskôr po piatom roku preto údaje ďalších rokov Skupina neuvádza.

<i>Obdobie</i>	<i>K 31. decembru 2021</i>	<i>K 31. decembru 2020</i>
Do jedného roku - hnuťelný majetok	1 603	1 694
Viac ako jeden rok a menej ako 5 rokov - hnuťelný majetok	5 641	6 166
Do jedného roku - nehnuteľný majetok	1 514	1 753
Viac ako jeden rok a menej ako 5 rokov - nehnuteľný majetok	3 710	4 440

28. Udalosti po súvahovom dni

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu tržových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Skupina považuje tento konflikt za udalosť po dátume vykazovania, ktorá si nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 31. decembru 2021. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Skupinu nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Skupina analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosť Skupiny a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti. Do dátumu schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný dopad na finančnú situáciu alebo prevádzkovú činnosť Skupiny.