

GRANVIA, a. s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti GRANVIA, a. s.:

SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti GRANVIA, a. s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálnu súvahu k 31. decembru 2021, individuálny výkaz ziskov a strát a súhrnných ziskov a strát, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

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

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Bratislava 20. mája 2022



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

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

OBSAH

	Strana
Individuálna účtovná závierka:	
Individuálna súvaha	3
Individuálny výkaz ziskov a strát a súhrnný výkaz ziskov a strát	4
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Individuálny výkaz peňažných tokov	6
Poznámky k individuálnym finančným výkazom	7 – 31

GRANVIA, a. s.
INDIVIDUÁLNA SÚVAHA
k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	12	2 237	4 528
Ostatné finančné investície	13	1 660	1 660
Finančný majetok netto	14	978 475 504	1 001 858 658
Odložené daňové pohľadávky	31.3	130 256	56 129
Neobežný majetok celkom		978 609 657	1 001 920 975
OBEŽNÝ MAJETOK			
Pohľadávky z obchodného styku	15	149 048	1 327 939
Príjmy budúcich období	16	57 903 198	57 671 616
Pohľadávka z dane z príjmov právnických osôb	17	319 211	226 834
Iný krátkodobý prevádzkový majetok	17	66 501	54 513
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	18	54 108 192	53 468 290
Obežný majetok celkom		112 546 150	112 749 192
AKTÍVA CELKOM		1 091 155 807	1 114 670 167
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	19	25 000	25 000
Dodatočné kapitálové fondy z vkladov akcionárov	20	2 300 000	2 300 000
Zákonný rezervný fond	20	5 000	5 000
Nerozdelený zisk	21	36 141 330	35 943 107
Zabezpečenie peňažných tokov	22	-80 537 214	-91 250 458
Ostatné nástroje vlastného imania	23	157 037 701	160 488 711
Vlastné imanie celkom		114 971 817	107 511 360
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úvery a pôžičky	I.24	928 262 242	960 500 545
Iné dlhodobé záväzky		3 756	3 994
Odložený daňový záväzok	31.3	-	-
Dlhodobé záväzky celkom		928 265 998	960 504 539
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku	25	1 151 892	2 852 416
Úvery a pôžičky – krátkodobá časť		43 973 580	41 341 479
Iné krátkodobé záväzky	26	2 792 274	2 252 141
Splatné daňové záväzky		246	208 232
Krátkodobé záväzky celkom		47 917 992	46 654 268
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		1 091 155 807	1 114 670 167

GRANVIA, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A SÚHRNNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Výnosy	27	102 904 639	107 233 623
Subdodávateľa: náklady na zákazku		-1 254 362	-4 002 349
Subdodávateľa: externé poradenské služby		-344 476	-346 706
Subdodávateľa: náklady na služby		-8 277 475	-7 916 592
Mzdové náklady a zamestnanecké požitky	28	-215 339	-198 680
Príspevky na sociálne zabezpečenie	28	-79 441	-69 811
Ostatné prevádzkové náklady	29	-1 261 167	-997 490
Náklady na odpisy a amortizáciu		-571	-5 370
Finančné náklady na finančné dlhy	30	-62 291 453	-64 220 766
Úrokové výnosy z bankových účtov a iné finančné výnosy		3 944	45 928
Zisk pred zdanením		29 184 300	29 521 787
Náklady na daň z príjmov	31	-6 148 973	-6 228 507
Čistý zisk (strata) za obdobie		23 035 327	23 293 280
		Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Čistý zisk (strata) za obdobie		23 035 327	23 293 280
Finančný nástroj: zmena reálnej hodnoty z toho		10 713 244	11 124 936
<i>Amortizácia rezervy na zabezpečenie peňažných tokov</i>		10 713 244	11 124 936
Súhrnný zisk (strata) celkom za obdobie		33 748 570	34 418 216
Čistý zisk na akciu		92 141	93 173

GRANVIA, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné kapitálové fondy tvorené z vkladov akcionárov</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Zabezpečenie peňažných tokov</i>	<i>Ostatné nástroje vlastného imania</i>	<i>Celkom</i>
K 1. januáru 2020	25 000	2 300 000	5 000	36 577 886	-102 375 394	163 644 856	100 177 348
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	23 293 280	-	-	23 293 280
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja po odpočítaní dane	-	-	-	-	11 124 936	-	11 124 936
Súhrnný zisk celkom za obdobie	-	-	-	23 293 280	11 124 936	-	34 418 216
Vyplatenie dividend	-	-	-	-13 700 000	-	-	-13 700 000
Kapitalizácia úrokov za predchádzajúce obdobie	-	-	-	-	-	-	-
Časové rozlíšenie úrokov účtované priamo do vlastného imania	-	-	-	-12 946 910	-	12 946 910	-
Náklady na daň z príjmov účtované do vlastného imania	-	-	-	2 718 851	-	-	2 718 851
Platba úrokov	-	-	-	-	-	-16 103 055	-16 103 055
K 31. decembru 2020	25 000	2 300 000	5 000	35 943 107	-91 250 458	160 488 711	107 511 360
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	23 035 327	-	-	23 035 327
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja po odpočítaní danie	-	-	-	-	10 713 244	-	10 713 244
Súhrnný zisk celkom za obdobie	-	-	-	23 035 327	10 713 244	-	33 748 570
Vyplatenie dividend	-	-	-	-12 700 000	-	-	-12 700 000
Časové rozlíšenie úrokov účtované priamo do vlastného imania	-	-	-	-12 662 517	-	12 662 517	-
Náklady na daň z príjmov účtované do vlastného imania	-	-	-	2 659 129	-	-	2 659 129
Platba úrokov	-	-	-	-	-	-16 113 527	-16 113 527
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní	-	-	-	-133 715	-	-	-133 715
K 31. decembru 2021	25 000	2 300 000	5 000	36 141 330	-80 537 214	157 037 701	114 971 817

GRANVIA, a. s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Zisk pred zdanením	29 184 300	29 521 787
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Amortizácia a odpisy	2 291	5 370
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	14 683 259	15 749 731
Úroky účtované do nákladov	47 335 851	48 721 552
Úroky účtované do výnosov	-3 944	-45 928
Zmeny pracovného kapitálu		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	24 462 764	22 370 987
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-1 160 512	1 742 484
Účet dlhovej rezervy	-	-
Ostatné nepeňažné položky, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia	-133 714	-
Prevádzkové peňažné toky, netto	<u>114 370 296</u>	<u>118 065 983</u>
Prijaté úroky	3 945	45 928
Zaplatené úroky	-47 705 637	-48 942 589
Zaplatená daň z príjmov	-6 619 900	-6 289 403
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	<u>60 048 703</u>	<u>62 879 919</u>
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	- 2 064
Obstaranie cenných papierov a podielov	-	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	<u>-</u>	<u>- 2 064</u>
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Prijmy z bankových úverov	-	-
Splatenie pôžičiek	-30 595 274	-23 909 548
Prijmy z pôžičiek	-	-
Vyplatenie úrokov z nástrojov vlastného imania	-16 113 527	-16 103 055
Vyplatenie dividend	-12 700 000	-13 700 000
Peňažné toky z/(použité vo) finančnej činnosti, netto	<u>-59 408 801</u>	<u>-53 712 603</u>
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	639 902	9 165 252
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách na začiatku účtovného obdobia	53 468 290	44 303 038
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách na konci účtovného obdobia	54 108 192	53 468 290

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Poznámka:

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

1. PREDSTAVENIE SPOLOČOSTI

Obchodné meno a sídlo	GRANVIA, a. s. EBC, Blok A, Suché mýto 1, 811 03 Bratislava ID: 36 862 631, DIČ: SK2022805521
Dátum založenia	25. februára 2009
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	14. marca 2009

2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

2.1. Opis Spoločnosti

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

Spoločnosť funguje v rámci jedného prevádzkového segmentu.

3. AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

Akciónári Spoločnosti k 31. decembru 2021 boli:

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

Akciónári ovládajú spoločnosť spoločne.

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti VINCI Highways S.A.S., Rueil Malmaison, Francúzsko (spoločnosť bola premenovaná z VINCI CONCESSIONS S.A.S. dňa 28.2.2018)

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti

4. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Dozorná rada

Dozorná rada od 27. marca 2019

Emmanuel Walliser – člen
David Delgado Romero – člen
Cédric Bernard Marie Braunwald – člen
Philip Charles Horton – člen
Sandrine Irene Benmussa - člen

Predstavenstvo

Predstavenstvo od 7. decembra 2016

Marcel Jean Gérard Vial – predseda – skončenie funkcie 01.08.2021
Martin Schlor – podpredseda - skončenie funkcie 31.08.2021
Quentin Duchateau – člen – začatie funkcie – 01.08.2021
Veronika Kasalová – podpredseda – začatie funkcie 01.09.2021
Christian Biegert – člen – začatie funkcie – 01.08.2021

5. NEOBMEDZENÉ RUČENIE

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

6. DÔVOD A SPÔSOB ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto účtovná závierka predstavuje riadnu ročnú individuálnu účtovnú závierku spoločnosti GRANVIA, a.s. podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ročná účtovná závierka bola zostavená za vykazované obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (ďalej len "IFRS") prijatými Európskou úniou (ďalej len "EÚ") a zároveň predstavujú slovenskú účtovnú závierku spoločnosti.

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., Slovakia aby vykonávala štatutárny audit účtovnej závierky za vykazované obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Celkové výdavky na audítorské služby vykázané v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie sú 39 500 EUR. Celá suma zahŕňa poplatok za audit finančných výkazov, výkazu vybraných údajov a výročnej správy. Za rok končiaci sa 31. decembra 2022 neboli poskytnuté žiadne iné audítorské služby ani neauditorské služby.

7. ÚDAJE ZA MINULÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIA A ÚPRAVA

Pre položky aktív, pasív a vlastného imania sa uvádzajú porovnateľné údaje k 31. decembru 2020 s cieľom zabezpečiť súlad s prezentáciou zostatkov k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. rok končiaci 31. decembra 2020.

Účtovná závierka za vykazované obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 bola schválená Valným zhromaždením 28. apríla 2021.

8. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Oddiel A: Informácie týkajúce sa počiatočného uplatňovania nových zmien a doplnení existujúcich noriem platných pre súčasné vykazované obdobie

Nasledovné nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie vydané medzinárodným výborom pre účtovné štandardy (IASB) a adoptované EÚ pre momentálne vykazované obdobie:

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 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“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke.

Oddiel B: Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydaných IASB a prijaté EÚ, ktoré ešte nie sú v platnosti

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

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

Oddiel C: Stav schvaľovania EÚ

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré IASB vydala, ale ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31.12.2020 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **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 ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

GRANVIA a.s. predpokladá, že prijatie týchto nových štandardov, zmeny a doplnenia existujúcich noriem a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti v období počiatočnej aplikácie.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančného majetku a záväzkov, ktorých zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Podľa odhadov účtovnej jednotky by použitie zabezpečovacieho účtovania pre portfólio finančného majetku alebo záväzkov podľa **IAS 39 "Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie"** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatňovalo ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Jediný významný rozdiel medzi slovenskými účtovnými štandardmi (SAS), ktorý slúži ako základ pre výpočet dane Spoločnosti a IFRS, je vo vzťahu k účtovníctvu hedgingu peňažných tokov. Zmluva o zaistení peňažných tokov a zmluva o pôžičke boli uzatvorené s tým istým syndikátom bánk a úhrnná úverová facilitácia sa rovná nominálnej hodnote hedgingu peňažných tokov. Zabezpečenie peňažných tokov súvisí so všetkými očakávanými výplátami úrokov z požiadaviek Granvia na financovanie projektov. Preto po refinancovaní spoločnosť musí pokračovať v amortizácii rezerv na zabezpečenie peňažných tokov podľa pôvodného plánu odpisovania. Naproti tomu v rámci spoločnosti SAS boli všetky rezervy na zabezpečenie peňažných tokov prepustené do zisku a straty okamžite po ukončení zmluvy o zabezpečení peňažných tokov.

STRUČNÉ OPISY NOVÝCH ŠTANDARDOV/ZMENY A DOPLNENIA NOVÝCH ŠTANDARDOV/INTERPRETÁCIÍ

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade jeho uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Koncepčný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Koncepčného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9, vydané IASB dňa 25. júna 2020. Dodatky menia pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 „Finančné nástroje“ uvedenej v IFRS 4 „Poistné zmluvy“ tak, že účtovné jednotky budú povinné uplatniť IFRS 9 za účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, vydané IASB dňa 27. augusta 2020.

Zmeny sa týkajú úpravy finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov, špecifických požiadaviek na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch a požiadaviek na zverejňovanie pri uplatňovaní IFRS 7 a sú spojené s dodatkami, ktoré sa týkajú úprav a účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.

- a) **Úprava finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov** – IASB zaviedla praktickú pomôcku pre úpravy, ktoré vyžaduje reforma (úpravy potrebné ako priamy dôsledok reformy sadzieb IBOR a uskutočnené na ekonomicky zodpovedajúcom základe). Tieto úpravy sa účtujú aktualizovaním efektívnej úrokovej sadzby. Všetky ostatné úpravy sa účtujú podľa súčasných požiadaviek IFRS. Podobná praktická pomôcka sa navrhuje aj pre účtovanie na strane nájomcu podľa IFRS 16.
- b) **Požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch** – na základe dodatkov sa účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch neprerušuje len z dôvodu reformy sadzieb IBOR. Zabezpečovacie vzťahy (a súvisiaca dokumentácia) sa musia upraviť tak, aby zohľadňovali úpravy zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja a zabezpečovaného rizika. Upravené zabezpečovacie vzťahy by mali spĺňať všetky kvalifikačné kritériá na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch vrátane požiadaviek na efektívnosť.

- c) **Zverejnenia** – s cieľom umožniť používateľom pochopiť povahu a rozsah rizík vyplývajúcich z reformy sadzieb IBOR, ktorým je účtovná jednotka vystavená, a spôsob, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi, ako aj stav prechodu účtovnej jednotky zo sadzieb IBOR na alternatívne referenčné sadzby a spôsob, akým účtovná jednotka tento prechod riadi, dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila tieto informácie:
- spôsob, akým sa riadi prechod z referenčných úrokových sadzieb na alternatívne referenčné sadzby, stav prác k dátumu zostavenia účtovnej závierky a riziká vyplývajúce z prechodu,
 - kvantitatívne informácie o nederivátovom finančnom majetku, nederivátových finančných záväzkoch a derivátoch, ktoré naďalej vychádzajú z referenčných úrokových sadzieb, ktoré sú predmetom reformy, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby.
 - Ak sa v dôsledku reformy sadzieb IBOR mení stratégia riadenia rizík účtovnej jednotky, opis týchto zmien a informácie o tom, ako účtovná jednotka riadi tieto riziká.
- d) IASB zároveň upravila IFRS 4 tak, aby poisťovatelia uplatňujúci dočasnú výnimku z IFRS 9 museli uplatňovať dodatky pri vykazovaní úprav, ktoré priamo vyžaduje reforma sadzieb IBOR.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.
 - **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19, vydané IASB dňa 28. mája 2020. Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňujú nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandémiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr.
 - **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.
 - **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
 - **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohovorov platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
 - **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
 - **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
 - **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
 - **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítať z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie“ zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“**, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %“ uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňujú z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťajú požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrnuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).

9. PRÁVNY DÔVOD ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s IFRS schválenými EÚ a slovenskou účtovnou závierkou spoločnosti za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Ročná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená na základe zásady nepretržitej činnosti.

10. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A POSTUPOCH

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

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

a. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

Jednotlivé položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtujú v obstarávacej cene alebo výrobných nákladoch mínus oprávky a akékoľvek straty zo zníženia hodnoty. Tento majetok sa nepreceňuje.

Odpisy sa vo všeobecnosti počítajú rovnomerne počas doby používania majetku.

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

Trieda hmotného a nehmotného majetku	Doba odpisovania
Iné stavby	6-30 rokov
Zariadenie staveniska a technické zariadenie	4-21 rokov
Dopravné prostriedky	4-20 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	3-6 rokov

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

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z finančnej situácie spoločnosti a z ekonomického prostredia Slovenskej republiky k súvahovému dňu. Diskontná sadzba bude predstavovať sadzbu/sadzby pred zdanením, ktorá/é vyjadruje/ú aktuálne trhové posúdenie:

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

b. Finančné deriváty

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

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

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja

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

Zabezpečenie peňažných tokov

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

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

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

c. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

d. Úročené úvery a dlhopisy

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

e. Podriadený dlh

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

f. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

g. Časové rozlíšenie

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

h. Rezervy

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

i. Výnosy

Finančné aktívum sa vykazuje počas výstavby alebo modernizácie a finančný príjem sa vykazuje pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby z finančného aktíva ako aj výnosov týkajúcich sa výstavby alebo následnej fázy modernizácie. Okrem toho sa zostatok finančných aktív znižuje, keď dôjde k inkasu súvisiacich platieb. Výnosy z prevádzky a údržby sa vykazujú priebežne v tom období ako sú poskytované a súvisiace náklady sú zaúčtované..

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

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

Výnosy sa vytvárajú na základe koncesnej zmluvy, ktorá spĺňa definíciu koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12 a účtuje sa ako finančné aktívum. Finančný výnos je odvodený z finančného majetku.

Vykázané úrokové výnosy z finančného aktíva sa vypočítali pomocou vnútornej miery návratnosti stanovenej pomocou finančného modelu.

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

j. Dividendy

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

k. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

l. Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

m. Splatná daň z príjmov

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

n. Odložená daň z príjmov

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

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

o. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Finančný majetok z koncesnej zmluvy

Finančný majetok sa vyказuje podľa IFRIC 12, nakoľko má spoločnosť výhradné právo prijímať peňažné prostriedky od poskytovateľa koncesie (Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky) výmenou za návrh, výstavbu, financovanie, prevádzku a údržbu projektovej cestnej komunikácie.

Pohľadávka voči poskytovateľovi koncesie sa vyказuje v amortizovaných nákladoch. Úroky sa tiež vypočítajú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby a vyказujú vo výkaze ziskov a strát, keď je majetok zaúčtovaný v amortizovaných nákladoch. Zmeny v odhadovaných peňažných tokoch z finančného majetku vyplývajú zo zmeny koncesných platieb z dôvodu dodatočných prác alebo požadovaných služieb schválených poskytovateľom koncesie, z dôvodu zliav súvisiacich s úrovňou nedostupnosti alebo kvality.

Výnosy z finančného majetku sa odvodzujú pomocou odhadu vnútornej miery návratnosti (IRR - internal rate of return). Model IRR vychádza zo skúseností VINCI Group s podobnými projektmi. Výpočet IRR bol zrevidovaný k dátumu emisie dlhopisov.

Finančný model, na základe ktorého sa vypočíta miera vnútornej miery návratnosti, vychádza z predpokladov súvisiacich s nákladmi na údržbu, ktoré sú naplánované na obdobie koncesie v súlade s podmienkami koncesnej zmluvy. Odhadovaná výška nákladov a načasovanie prác údržby prognózovaných vo finančnom modeli vychádzajú z technického know-how a skúseností spoločností skupine VINCI s podobnými projektmi. Spoločnosť prehodnocuje náklady na ťažkú údržbu v strednodobom horizonte a posudzuje, či povinnosť vykonávať údržbu nepredstavuje pre Spoločnosť k dňu zostavenia účtovnej závierky nevýhodný (stratový) kontrakt. V priebehu roka 2020 došlo k prehodnoteniu nákladov ťažkej údržby a spoločnosť dospela k záveru, že k 31.12.2020 nebolo potrebné účtovať o nevýhodnom (stratovom) kontrakte.

p. Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

Spoločnosť nezaznamenala žiadne zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení k 31. decembru 2021.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

11. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

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

	<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. januáru 2021	156 884	156 884
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
Presuny	2 064	2 064
Obstarávacia cena k 31. decembru 2021	154 820	154 820
Oprávky k 1. januáru 2021	152 356	152 356
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky		
Úbytky	-345	-345
Odpis	571	571
Oprávky k 31. decembru 2021	152 582	152 582
Zostatková hodnota k 1. januáru 2021	4 528	4 528
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	2 237	2 237
	<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. januáru 2020	154 820	154 820
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
Presuny	2 064	2 064
Obstarávacia cena k 31. decembru 2020	156 884	156 884
Oprávky k 1. januáru 2020	146 986	146 986
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky		
Úbytky	-	-
Odpis	5 370	5 370
Oprávky k 31. decembru 2020	152 356	152 356
Zostatková hodnota k 1. januáru 2020	7 834	7 834
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	4 528	4 528

Spoločnosť analyzovala dopad použitia IFRS 16 na jej účtovnú závierku a dochádza k záveru, že dopad nie je významný. Momentálne si spoločnosť prenajíma autá prostredníctvom operatívneho lízingu a prenajíma si kancelárske priestory na mieste Suché mýto 1, Bratislava (sídlo spoločnosti). Podľa výpočtov spoločnosti dopad na účtovnú závierku je v hodnote 2 978 EUR, ktoré sa vykazujú ako zníženie vlastného imania k 1. januáru 2021. To znamená, že kumulatívny náklad na prenájom vykázaný k 1. januáru 2021 preyšuje kumulatívne odpisovanie „majetok na používanie“, ktorý by sa vykázal v súlade s účtovným štandardom IFRS 16, o 2 978 EUR. Táto suma nie je pre spoločnosť významná

11.1. Spôsob poistenia majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Názov poisťovne</i>	<i>Výška poistenia</i>
Škoda na majetku a prerušenie prevádzky	Hlavný poisťovateľ: Allianz Global Corporate & Specialty SE	Škoda na majetku: EUR 680 573 000 Prerušenie prevádzky: EUR 122 712 000
Všeobecná zodpovednosť	QBE Insurance (Europe) Limited	EUR 35 000 000

12. OSTATNÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

13. FINANČNÝ MAJETOK, NETTO

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

Finančný majetok (dlhodobá pohľadávka) vyplývajúci z koncesnej zmluvy pozostáva z:

	<i>Stav k</i> 31. decembru 2021	<i>Stav k</i> 31. decembru 2020
Stavebná časť	241 067 228	286 473 385
<i>z toho:</i>		
<i>Aktivované stavebné náklady</i>	951 460 938	951 460 938
<i>Prirážka</i>	19 024 725	19 024 725
<i>Amortizácia</i>	(729 418 435)	(684 012 278)
	48 739 873	46 719 210
Časť služieb		
<i>z toho:</i>		
<i>Aktivované náklady na údržbu</i>	89 981 922	82 122 484
<i>Prirážka</i>	902 066	823 472
<i>Amortizácia</i>	(42 144 115)	(36 226 746)
Finančná časť	688 668 083	668 665 735
<i>z toho:</i>		
<i>Aktivovaný úrok</i>	1 133 429 446	1 042 596 908
<i>Amortizácia</i>	(444 761 363)	(373 931 173)
Stavba odpočívadiel Pohranice	320	328
Celkom	978 475 504	1 001 858 658

Spoločnosť uzatvorila koncesnú zmluvu s Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky o návrhu, výstavbe, financovaní, prevádzke a údržbe slovenskej rýchlостnej cesty R1 v úsekoch: Nitra, západ - Tekovské Nemce a Banská Bystrica— severný obchvat na 29 rokov a 9 mesiacov trvania koncesného obdobia. Koncesná zmluva spĺňa definície koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12.

V súlade s IFRIC 12 sa tento typ koncesnej zmluvy účtuje ako finančný majetok v súlade s IFRS 9.

Koncesná zmluva umožňuje zníženie platby za dostupnosť v prípade refinancovania/reštrukturalizácie dlhu/vlastného imania spoločnosti, ktorého výsledkom by bol tzv. zisk z refinancovania. Zisk z refinancovania je výsledkom refinancovania a financovanie projektu je jednou z hlavných podmienok zmluvy. Podľa koncesnej zmluvy by malo Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR získať až 90 % zisku z refinancovania vo forme zrážky z pôvodne dohodnutých platieb. V roku 2013 preto došlo k významnej zmene refinancovania, čo viedlo k prepočítaniu vnútornej miery návratnosti použitej na časové rozlíšenie výnosových úrokov z finančného majetku vypočítaných v súlade s IFRS 9.

Koncesná zmluva definuje režimy predčasného ukončenia (t. j. ukončenia pred konečným dátumom koncesie) z niekoľkých dôvodov, napr. porušenie podmienok zmluvy zo strany koncesionára, nepretržité porušovanie zmluvy, nedovolené konanie, dobrovoľné ukončenie zo strany verejného obstarávateľa, porušenie podmienok zmluvy zo strany verejného obstarávateľa, alebo ukončenie bez vzniku pochybenia (t. j. v prípade udalosti vyššej moci). Suma splatná verejným obstarávateľom pri ukončení Koncesnej zmluvy sa líši v závislosti od dôvodu takéhoto ukončenia. V roku 2021 nenastala žiadna taká udalosť, ktorá by viedla k predčasnému ukončeniu Koncesnej zmluvy, ani sa neočakáva, že k nej dôjde v blízkej budúcnosti.

Na začiatku roka 2016 spoločnosť uzatvorila zmluvu s Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky o výstavbe, prevádzke a údržbe odpočívadiel nachádzajúcich sa v regióne Pohranice na 53. km rýchlостnej cesty R1. Práce sa začali na jar 2016 a ich ukončenie bolo naplánované na rok 2021. Zmluva spĺňa definíciu koncesnej zmluvy podľa IFRIC 12.

V súlade s IFRIC 12 sa tento typ koncesnej zmluvy účtuje ako finančný majetok, zatiaľ čo na vykazovanie výnosov sa uplatňuje IFRS 15. Uplatňovanie IFRS 15 vyžaduje, aby sa výnosy vykázali, keď sa výkonnosť povinnosť splní v priebehu času. (Ďalšie informácie sa uvádzajú v pozn. 27)

K dátumu účtovnej závierky sa rozdiel medzi sumami fakturovanými Ministerstvu a hodnotou zákazkovej výroby, ktorá sa vypočíta pomocou metódy stupňa ukončenia alebo sa zaúčtuje ako samostatný finančný majetok - odpočívadla Pohranice vykázaná v položke „Finančný majetok“.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

K 31. decembru 2021 výrobca vyfakturoval prácu v celkovej hodnote o 320 EUR nižšej, z čoho vznikla finančná pohľadávka znejúca na sumu 320 EUR.

Z dôvodu omeškania obstarania pozemkov pre odpočívadlá Pohranice a z dôvodu problémov na strane odborníkov Ministerstva dopravy (MDV) SR, ako aj covidového lockdownu sa začiatok prevádzky oneskoril do 2. štvrtroka 2022.

14. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

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

	<i>Stav k 31. decembru 2021</i>	<i>Stav k 31. decembru 2020</i>
Pohľadávky z obchodného styku	149 048	1 327 939
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-	-
Pohľadávky z obchodného styku, netto	149 048	1 327 939

Členenie pohľadávok z obchodného styku

	<i>Stav k 31. decembru 2021</i>		
	<i>Pohľadávky do splatnosti</i>	<i>Pohľadávky po splatnosti</i>	<i>Celkom</i>
Krátkodobé pohľadávky			
Po splatnosti do 30 dní	-	-	-
Po splatnosti do 90 dní	-	12 263	12 263
Po splatnosti do 180 dní	-	322	322
Po splatnosti do 360 dní	-	60 451	60 451
Po splatnosti viac ako 360 dní	-	76 012	76 012
Celkom	-	149 048	149 048

	<i>Stav k 31. decembru 2020</i>		
	<i>Pohľadávky do splatnosti</i>	<i>Pohľadávky po splatnosti</i>	<i>Celkom</i>
Krátkodobé pohľadávky			
Po splatnosti do 30 dní	1 245 725	11 106	1 256 831
Po splatnosti do 90 dní	-	432	432
Po splatnosti do 180 dní	-	36 164	36 164
Po splatnosti do 360 dní	-	34 512	34 512
Po splatnosti viac ako 360 dní	-	-	-
Celkom	1 245 725	82 214	1 327 939

15. PRÍJMY BUDÚCICH OBDOBÍ

	<i>Stav k 31. decembru 2021</i>	<i>Stav k 31. decembru 2020</i>
Jednotková platba ešte nefakturovaná	57 586 991	57 504 306
Poplatok za prenájom odpočívadiel - OMV	284 900	136 353
Iné	31 307	30 957
Celkom	57 903 198	57 671 616

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

Poplatok za prenájom odpočívadiel OMV sa fakturuje ročne za príslušný rok v súlade so Zmluvou o prevádzke a údržbe odpočívadiel uzavretou s OMV Slovensko, s.r.o. Poplatok za službu sa vypočíta na základe obratu prevádzkových plôch a výkonu palív. K 31. decembru 2021 nebola vystavená faktúra za prenájom odpočívadiel. Vyššie uvedený časovo rozlíšený príjem predstavuje najlepší dostupný odhad poplatku za rok 2021. Koncesionár odsúhlasil zdieľanie 50% poplatkov za služby s Verejným obstarávateľom. Vyššie uvedená suma predstavuje čistý zisk, ktorý patrí Koncesionárovi.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

Iný krátkodobý prevádzkový majetok zahŕňa:

	<i>Stav</i> <i>k 31. decembru</i> <i>2021</i>	<i>Stav</i> <i>k 31. decembru</i> <i>2020</i>
Daňové pohľadávky – DPH	319 211	226 834
Náklady budúcich období	18 689	13 603
Zálohové platby	25 259	25 427
Iné prevádzkové pohľadávky	16 731	15 483
Celkom	379 890	281 347

17. PENIAZE A ZOSTATKY NA ÚČTOCH V BANKÁCH

	<i>Stav</i> <i>k 31. decembru</i> <i>2021</i>	<i>Stav</i> <i>k 31. decembru</i> <i>2020</i>
Hotovosť na bankových účtoch	54 108 193	53 468 290
	54 108 193	53 468 290

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

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

18. ZÁKLADNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z 250 akcií (k 31.12. 2020: 250 akcií) s nominálnou hodnotou 100 EUR na jednu akciu.

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

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

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

Zákonný rezervný fond vytvorený zo zisku dosiahol k 31. decembru 2021 výšku 2 500 EUR (k 31. decembru 2020: EUR 2 500). Podľa stanov spoločnosti nie je možné distribuovať zákonný rezervný fond a použiť ho len na pokrytí straty alebo zvýšiť zaregistrovaný majetok spoločnosti. Zákonný rezervný fond vytvorený z kapitálových príspevkov dosiahol k 31. decembru 2021 výšku 2 500 EUR (k 31. decembru 2020: EUR 2 500).

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

20. NEROZDELENÝ ZISK

Nerozdelený zisk tvorí:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Nerozdelený zisk – počiatočný stav	35 943 107	36 577 886
Zisk netto za obdobie	23 035 327	23 293 280
Vyplatenie dividend	(12 700 000)	(13 700 000)
Časovo rozlíšené úroky z iných nástrojov vlastného imania	(12 662 517)	(12 946 910)
Súvisiaca daň z príjmov účtovaná priamo do vlastného imania	2 659 129	2 718 851
Ostatné zmeny vo vlastnom imaní	(133 715)	
	36 141 330	35 943 107

Valné zhromaždenie rozhodne o rozdelení zisku za vykazované obdobie 2021. Predstavenstvo navrhne dozornej rade, aby sa celá suma zisku preniesla na nerozdelený zisk.

Ostatné zmeny vo vlastnom imaní zahŕňajú zúčtovanie DPH koeficientu z minulých rokov a odpis nevyožiteľnej pohľadávky z titulu DPH z minulých rokov.

21. REZERVY ZO ZABEZPEČENIA PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

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

Rezerva na zabezpečenie peňažných tokov zahŕňa:

	2021	2020
Rezerva zo zabezpečenia peňažných tokov vykázaná vo vlastnom imaní k 1. januáru:		
Z toho zabezpečenie peňažných tokov	(91 250 458)	(102 375 394)
Z toho odložená daň účtovaná priamo do vlastného imania	(115 506 909)	(129 589 106)
Z toho odložená daň účtovaná priamo do vlastného imania	24 256 451	27 213 712
Amortizácia v danom roku (po odpočítaní odloženej dane)	10 713 244	11 124 936
Z toho náklady súvisiace s derivátovými transakciami účtované do výkazu ziskov a strát	13 561 068	14 082 197
Z toho odložená daň	(2 847 824)	(2 957 261)
Celkom k 31. decembru	(80 537 214)	(91 250 458)

22. OSTATNÉ NÁSTROJE VLASTNÉHO IMANIA

Veriteľ	Mena	Splatnosť	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020	
VINCI Highways Slovakia s.r.o. (skoršie známa ako VINCI CONCESSIONS Slovakia s.r.o.)	Pôvodná istina	EUR	2040	73 383 500	73 383 500
	Kapitalizované a časovo rozlíšené úroky			5 135 350	6 860 856
Meridiam Infrastructure Slovakia S.á.r.l.	Pôvodná Istina	EUR	2040	73 383 500	73 383 500
	Kapitalizované a časovo rozlíšené úroky			5 135 350	6 860 855
Celkom				157 037 700	160 488 711

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

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

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

23. EMITOVANÉ DLHOPISY

Emitované dlhopisy tvoria:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Emitované dlhopisy, z toho:	972 235 821	1 001 842 024
<i>Krátkodobá časť</i>	43 973 579	41 341 479
<i>Dlhodobá časť</i>	928 262 242	960 500 545

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

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobá časť, netto	928 262 242	960 500 545
<i>Z toho:</i>		
<i>Istina</i>	940 661 765	974 214 665
<i>úroky</i>	-	-
<i>Poplatky súvisiace s emisiou dlhopisov</i>	(12 399 523)	(13 714 120)
Krátkodobá časť, netto	43 973 579	41 341 479
<i>Z toho:</i>		
<i>Istina</i>	33 552 900	30 595 274
<i>úroky</i>	11 774 722	12 144 508
<i>Poplatky súvisiace s emisiou dlhopisov</i>	(1 354 043)	(1 398 303)
Celkom	972 235 821	1 001 842 024

Podľa dokumentácie o financovaní musí spoločnosť spĺňať rôzne podmienky a finančné ukazovatele. K 31. decembru 2021 spoločnosť dodržiavala všetky požadované ukazovatele.

24. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky predstavujú:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Záväzky z obchodného styku	1 045 374	2 798 136
Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti	106 518	54 280
Celkom	1 151 892	2 852 416

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Z toho, sumy dlžné materskej a sesterskej spoločnosti:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Závazky z obchodného styku	1 058 055	2 835 170
Celkom	1 058 055	2 835 170

25. INÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Iné krátkodobé záväzky tvoria:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Ostatné dane a sociálne záväzky	-	208 232
Iné krátkodobé záväzky	-	75
Rezervy	614 333	232 395
Nevyfakturované dodávky	2 177 941	2 019 671
Celkom	2 792 274	2 460 373

Rezervy tvoria:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Stav k 1. januáru	2 252 066	2 096 754
Tvorba rezerv počas roka	2 792 274	2 252 066
Použitie rezerv počas roka	(2 252 066)	(2 096 754)
Stav k 31. decembru	2 792 274	2 252 066
<i>Z toho: splatná suma</i>	2 792 274	2 252 066

K 31. decembru 2021 spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov na sociálne a zdravotné poistenie v sume 14 406 EUR (k 31. decembru 2020: 8 608 EUR), rezervy na nevyfakturované dodávky v sume 2 177 941 EUR (k 31. decembru 2020: 2 019 671 EUR) a ostatné (daňovo neuznané) rezervy vo výške 599 927 EUR (k 31. decembru 2020: 223 787 EUR).

26. VÝNOSY

Výnosy tvoria:

Kategória	2021	2020
Zmluva o prevádzke a údržbe R1	7 938 032	7 493 462
Finančné výnosy – zaúčtované výnosové úroky	90 832 538	92 762 469
Zákazková výroba – odpočívadlá Pohranice	1 421 587	4 495 090
Ostatné prevádzkové výnosy	2 712 482	2 482 602
Celkom	102 904 639	107 233 623

Výnosy sú generované na základe vyššie uvedenej koncesnej zmluvy, ktorá spĺňa definíciu koncesionárskej zmluvy podľa IFRIC 12 a účtuje sa ako finančný majetok. Finančný výnos je odvodený z tohto finančného majetku (viac informácií sa nachádza v časti 14).

Vykázaný úrokový výnos z finančného aktíva sa vypočítal pomocou vnútornej miery návratnosti 9,305% v roku 2020 a 9,344% v roku 2021.

Výnosy zo zákazkovej výroby - odpočívadla Pohranice boli vykázané v súlade s IFRIC 12, teda bol uplatnený IFRS 15. Pri vykazovaní výnosov sa výnosy vykazujú v čase, keď je splnená povinnosť plnenia. Na tento účel bola použitá metóda etapy ukončenia zmluvnej činnosti: podiel zmluvných nákladov vynaložených na doteraz vykonanú prácu a odhadu celkových nákladov na zákazku.

Momentálne spoločnosť nepredpokladá, že by mali vzniknúť nejaké zmluvné straty, a preto k 31. decembru 2021 nevykázala žiadnu stratu.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

27. MZDOVÉ NÁKLADY A ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Mzdové náklady a zamestnanecké pôžitky:

	2021	2020
Mzdové náklady	209 399	192 092
Náklady na sociálne zabezpečenie	79 441	69 811
Ostatné osobné náklady	5 940	6 588
Celkom	294 780	268 491

Priemerný počet zamestnancov:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Robotníci a administratívni pracovníci	6	6
Dočasne pridelení zamestnanci	2	2
Priemerný počet zamestnancov celkom	8	8

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

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Robotníci a administratívni pracovníci	6	6
Dočasne pridelení zamestnanci	2	2
Priemerný počet zamestnancov celkom	8	8

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

28. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

	2021	2020
Nákupy (materiál, dodávky, tovar)	395 041	256 450
Prenájom priestorov	74 601	65 632
Dane a poplatky	357	896
Ostatné externé služby a ostatné prevádzkové náklady	791 168	674 512
Celkom	1 261 167	997 490

29. FINANČNÉ NÁKLADY NA FINANČNÉ DLHY

	2021	2020
Nákladové úroky, celkom	47 335 851	48 721 552
<i>Z toho spriaznené osoby - akcionári</i>	-	-
Amortizácia zostatku rezerv zo zabezpečenia a zmeny reálnej hodnoty (pred zdanením)	13 561 068	14 082 197
Ostatné	1 394 534	1 417 017
Finančné náklady celkom	62 291 453	64 220 766

Nákladové úroky z podriadeného dlhu vo výške 12 662 517 EUR sa v roku 2021 účtovali priamo do vlastného imania.

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

30. DAŇ Z PRÍJMOV

30.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z týchto položiek:

	2021	2020
Splatná daň	6 411 797	6 490 932
Daň zaúčtovaná do vlastného imania	2 659 129	2 718 851
Zmena odloženej dane	(74 128)	(24 015)
Daň preúčtovaná z vlastného imania	(2 847 825)	(2 957 261)
Daň z príjmov celkom	6 148 973	6 228 507

30.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

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

	2021	2020
Zisk pred zdanením	29 184 300	29 521 787
Teoretická daň pri miestnej sadzbe dane	6 128 703	6 199 575
Daňový vplyv trvalých rozdielov	20 270	28 932
Vplyv vykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Daň z príjmov zaúčtovaná vo výkaze ziskov a strát celkom	6 148 973	6 228 507

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

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

30.3. Odložená daň

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Odložená daňová pohľadávka celkom	130 256	56 129
Časť odloženej daňovej pohľadávky zaúčtovaná do vlastného imania	125	97
Časť odloženej daňovej pohľadávky zaúčtovaná cez výkaz ziskov a strát.	130 131	56 032
<i>Odložená daň z tvorby nedaňových položiek časového rozlíšenia</i>	125 901	46 954
<i>Odložená daň z precenenia zabezpečenia peňažných tokov</i>	-	-
<i>Umorenie daňovej straty</i>	762	4 095
	3 468	4 983
Odložený daňový záväzok celkom	-	-
Časť odloženého daňového záväzku zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Časť odloženého daňového záväzku zaúčtovaná cez výkaz ziskov a strát	-	-
<i>Z toho</i>	-	-
<i>Rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi</i>	-	-
<i>Nezaplatené zmluvné pokuty</i>	-	-
<i>Amortizácia swapu</i>	-	-
	-	-
Odložená daňová pohľadávka netto	130 256	56 129

K 31. decembru 2021 Spoločnosť nemá žiadne daňové straty, ktoré by sa mohli použiť na zníženie dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobia začínajúce sa od 1. januára 2022.

31. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky tvoria sociálne fondy. V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby sociálneho fondu v roku 2021:

Otvárací stav	3 994
Tvorba sociálneho fondu	1 793
Čerpanie sociálneho fondu	(2 031)
Konečný stav	3 756

32. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

32.1. Spriaznené osoby

Spoločnosť uskutočnila počas účtovného obdobia tieto transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2021	2020
Transakcie so sesterskými spoločnosťami:			
EUROVIA SK, a.s.			
<i>Výstavba R1</i>	03	(19 805)	(24 185)
<i>Výstavba odpočívadiel Pohranice</i>		1 266 116	1 266 116
<i>Ťažká údržba R1</i>		98 989	135 409
<i>Rutinná údržba transferových prvkov</i>		-	-
<i>Ostatné technické poradenstvo</i>		-	-
Granvia Operation a.s.			
<i>Prevádzka a údržba R1</i>	03	4 729 144	4 729 144
<i>Výnosy z refakturovaných nákladov</i>		(233 216)	(233 216)
<i>Ťažká údržba</i>		175 237	95 926
<i>Platby súvisiace s bezpečnosťou</i>		1 929 417	1 907 885
<i>Ostatné služby</i>		75 855	96 307
Meridiam CE GmbH			
<i>Expertné služby a poradenstvo</i>	09	83 415	156 302
MERIDIAM SAS			
<i>Expertné služby a poradenstvo</i>	09	-	-

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2021	2020
Materská spoločnosť:			
MERIDIAM INFRASTRUCTURE MANAGERS S.a.r.l.			
Odborné služby a výpomoc	09	-	-
Materská spoločnosť:			
VINCI Highways Slovakia s.r.o. (kedysi VINCI CONCESSIONS Slovakia s.r.o.)			
Odborné služby a výpomoc	09	417 081	319 751
Ostatné spriaznené osoby:			
VINCI CONCESSIONS S.A.S			
Odborné služby a výpomoc	09	-	13 615
Ťažká údržba	03	-	-

Kód druhu obchodu:

03 – poskytnutie služieb - subdodávateľa

09 – výpomoc – manažérske poplatky

Ostatné zostatky a transakcie s akcionármi sa uvádzajú vo výkaze zmien vo vlastnom imaní, v Pozn. 23, 24, 30.

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

Zverejňovanie odmien kľúčových riadiacich pracovníkov:

V roku 2018 začali byť služby finančného riaditeľa fakturované spoločnosťou Meridiam CE GmbH namiesto MERIDIAM INFRASTRUCTURE MANAGERS S.a.r.l. Povaha služieb ostáva rovnaká, zmenil sa len subjekt, ktorý fakturuje služby. Neboli vykonané žiadne iné platby, ako sú uvedené vyššie.

Benefity členov štatutárnych a dozorných orgánov

	2021	2020
odmeňovanie členov štatutárnych a dozorných orgánov	612 754	476 053
výška záruk poskytovaných členom štatutárnych a dozorných orgánov	-	-
výška pôžičiek poskytnutých členom štatutárnych a dozorných orgánov	-	-
celková výška finančných prostriedkov použitých na súkromné účely členmi štatutárnych a dozorných orgánov	-	-

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

33. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

33.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

33.2. Dane

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

Miestne daňové úrady môžu kontrolovať daňové priznania počas obdobia 5 rokov (dokonca opakovane za to isté obdobie). V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2015-2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

33.3. Závazky zo záruk

Spoločnosť neevidovala k 31. decembru 2021 žiadne záväzky zo záruk poskytnutých tretej strane.

33.4. Očakávané náklady do konca koncesnej zmluvy

Spoločnosť je povinná prevádzkovať a udržiavať rýchlostnú cestu až do skončenia obdobia koncesie. V dôsledku tejto povinnosti spoločnosť uzavrela na celé zostávajúce obdobie platnosti koncesie zmluvu so subdodávateľom na služby prevádzky a ľahkej údržby R1. Služby ťažkej údržby nie sú zabezpečované subdodávateľsky.

34. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

34.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Stratégia spoločnosti sa v tomto ohľade oproti roku 2020 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti vypočítaný pre účely finančných dokumentov:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Nesplatená istina - dlhopisy	974 214 665	1 004 809 939
CELKOM DlH	974 214 665	1 004 809 939
Základné imanie a kapitálové vklady akcionárov	2 325 000	2 325 000
Nesplatená istina – podriadený dlh	157 037 701	163 644 856
CELKOM Vlastné imanie	159 362 701	162 813 711
Ukazovateľ úverovej zaťaženosti	6,11	6,17

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

Podiel vlastného imania k záväzkom v zmysle slovenského Obchodného zákonníka:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobé záväzky	928 265 998	960 504 539
Krátkodobé záväzky	47 917 993	46 654 268
Záväzky celkom	976 183 991	1 007 158 807
Základné imanie	25 000	25 000
Dodatkové kapitálové fondy tvorené z vkladov akcionárov	2 300 000	2 300 000
Rezervný fond	5 000	5 000
Nerozdeľený zisk	36 141 330	35 943 107
Zabezpečenie peňažných tokov	-80 537 214	-91 250 458
Ostatné nástroje vlastného imania	157 037 701	160 488 711
Vlastné imanie celkom	114 971 817	107 511 360
Podiel vlastného imania k záväzkom %	11,78 %	10,67 %

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

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

34.2. Kategórie finančných nástrojov

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Finančný majetok		
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	54 108 193	53 468 290
Úvery a pohľadávky	978 626 211	1 003 188 257
Finančné záväzky		
Dlhopisy a úvery v amortizovaných nákladoch	972 235 822	1 001 842 024
Iné finančné záväzky	1 151 892	2 852 416
Vlastné imanie		
Akcie	25 000	25 000
Ostatné nástroje vlastného imania – podriadený dlh	157 037 701	160 488 711

Faktory finančného rizika

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

(i) Úrokové riziko

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

(ii) Úverové riziko

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

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

(iii) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, aby mohla splácať záväzky podľa ich splatnosti a v súlade so schváleným finančným modelom.

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

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Štruktúra dlhu spoločnosti a súvisiacich úrokových platieb (na základe úrokových sadzieb k 31. decembru 2021) podľa dátumu splatnosti sa uvádza nižšie:

<i>(v EUR)</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Kapitál a úrokové platby</i>	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>3 – 6 mesiacov</i>	<i>6 mesiacov – 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Dlhopisy								
Istina – dlhodobá časť	-940 661 765	-940 661 765	-	-	-	-34 484 925	-118 901 536	-787 275 304
Úrokové platby – dlhodobá časť	0	-450 266 433	-	-	-	-44 581 023	-123 302 235	-282 383 175
Medzisúčet: dlhodobá pôžička	-940 661 765	-1 390 928 198	-	-	-	-79 065 948	-242 203 771	-1 069 658 479
Dlhopisy								
Istina – krátkodobá časť	-33 552 900	-33 552 900	-16 266 943	-	-17 285 957	-	-	-
Úrokové platby – krátkodobá časť	-11 774 722	-46 198 003	-23 293 473	-	-22 904 530	-	-	-
Medzisúčet: dlhodobá pôžička	-45 327 622	-79 750 903	-39 560 416	-	-40 190 487	-	-	-
I – Finančný dlh celkom	-985 989 387	-1 470 679 101	-39 560 416	-	-40 190 487	-79 065 948	-242 203 771	-1 069 658 479
Finančný majetok netto	978 475 504	978 475 504	1 534 343	22 705 327	23 803 416	44 986 088	119 740 284	765 706 046
Úroky z finančného majetku	0	1 628 651 639	2 240 074	34 464 024	38 193 224	78 275 775	252 042 249	1 223 436 293
Krátkodobý majetok (okrem peňazí a zostatkov na účtoch v bankách)	58 437 957	58 437 957	58 437 957	-	-	-	-	-
Peniaze a zostatky na účtoch v bankách	54 108 193	-	-	-	-	-	-	-
II – Finančné aktíva celkom	1 091 021 654	2 665 565 100	62 212 374	57 169 351	61 996 640	123 261 863	371 782 533	1 989 142 339
Derivátové finančné nástroje - záväzky	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivátové finančné nástroje - aktíva	-	-	-	-	-	-	-	-
III - Derivátové finančné nástroje	-	-	-	-	-	-	-	-
Čistý finančný majetok (I + II + III)	105 032 267	1 194 885 999	22 651 958	57 169 351	21 806 153	44 195 915	129 578 762	919 483 860
IV – Záväzky z obchodného styku a iné krátkodobé záväzky	-3 944 166	-3 944 166	-3 944 166	-	-	-	-	-
SPOLU (I + II + III + IV)	101 088 101	1 190 941 833	18 707 792	57 169 351	21 806 153	44 195 915	129 578 762	919 483 860

GRANVIA, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

35. ALTERNATÍVNE UKAZOVATELE VÝKONNOSTI

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

Spoločnosť používa tieto APM:

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

Výpočet týchto APM je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

ALTERNATÍVNE UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	2021	2020
Výnosy	102 904 639	107 233 623
Subdodávateľské zmluvy: náklady na výstavbu	1 254 362	4 002 349
Subdodávateľské zmluvy: externé poradenstvo	-344 476	-346 706
Subdodávateľské zmluvy: náklady na služby	-8 277 475	-7 916 592
Platy, mzdy a výhody	-215 339	-198 680
Príspevky na sociálne zabezpečenie	-79 441	-69 811
Ostatné prevádzkové náklady	-1 261 167	-997 490
Finančné náklady iné ako nákladové úroky z finančných dlhov	-14 955 601	-15 499 214
EBITDA	76 516 778	78 202 781
Odpisy a amortizácia	-571	-5 370
EBIT	76 516 207	78 197 411
Úroky z finančných dlhov	-47 335 851	-48 721 552
Výnosy z úrokov z bankových účtov a ostatných finančných výnosov	3 944	45 928
EBT	29 184 300	29 521 787
Daň z príjmov	-6 148 973	-6 228 507
EAT	23 035 327	23 293 280

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

36. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Zmena člena dozornej rady

Dňa 6. januára 2022 prišlo k zmene člena dozornej rady. Pán Emmanuel Walliser bol nahradený pánom Jean Baptiste Simon.

Vojna na Ukrajine

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív vrátane v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň. Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

Odpočívadlá Pohranice

Dňa 17. mája 2022 bola ukončená výstavba odpočívadiel Pohranice a odpočívadlá boli otvorené pre verejnosť.

37. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka na stranách 2 – 31 bola podpísaná v mene predstavenstva spoločnosti GRANVIA, a.s.:


Zostavené dňa:

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

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

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:*

Schválené dňa:


18.5.2022



