

SPP Infrastructure, a. s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ
PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU
K 30. SEPTEMBRU 2022**

A

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

SPP Infrastructure, a. s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti SPP Infrastructure, a. s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2022, výkaz ziskov a strát, výkaz súhrnných ziskov a strát, výkaz zmien vo vlastnom imaní a 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 30. septembru 2022 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod 3 v poznámkach účtovnej závierky, ktorá popisuje hlavné zdroje neistoty súvisiace so situáciou týkajúcou sa budúcnosti energetického sektora v Európe, jej možný vplyv na spoločnosť a na významné predpoklady a odhady použité v účtovnej závierke. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

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 zachováame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš 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 k 30. septembru 2022 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 v výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 28. februára 2023



Ing. Wolda K. Grant, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 921

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

OBSAH

	Strana
Výkaz o finančnej situácii	5
Výkaz ziskov a strát	6
Výkaz súhrnných ziskov a strát	7
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	8
Výkaz peňažných tokov	9
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke	10

SPP Infrastructure, a. s.
Výkaz o finančnej situácii
k 30. septembru 2022 a 30. septembru 2021
(v mil. EUR)

	Pozn.	30. september 2022	30. september 2021
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Investície v dcérskych spoločnostiach	6	5 076	5 076
Investície v spoločných podnikoch	6	-	-
Úverová pohľadávka	7	23	36
Ostatné dlhodobé aktíva		1	1
Dlhodobé aktíva celkom		5 100	5 113
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Ostatné krátkodobé aktíva	8	291	460
Pohľadávka z krátkodobých úverov	7	13	13
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	40	6
Obežné aktíva celkom		344	479
AKTÍVA CELKOM		5 444	5 592
PASÍVA:			
IMANIE A REZERVNÉ FONDY			
Základné imanie		3 663	3 663
Zákonné a ostatné fondy		733	733
Nerozdelený zisk		635	604
Vlastné imanie celkom	11	5 031	5 000
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery	12	272	104
Dlhodobé záväzky celkom		272	104
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	10	141	488
Krátkodobé úvery	12	-	-
Krátkodobé záväzky celkom		141	488
Záväzky celkom		413	592
PASÍVA CELKOM		5 444	5 592

Účtovnú závierku na stranách 5 až 25 podpísali v mene predstavenstva dňa 28. februára 2023:


Ing. František Čupr
 predseda predstavenstva


Ing. Roman Achimský
 podpredseda predstavenstva

SPP Infrastructure, a. s.**Výkaz ziskov a strát****za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021****(v mil. EUR)**

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2021</i>
Výnosy z finančných investícií	13	466	270
Nákladové úroky z úverov	12	(3)	(1)
Finančné náklady		-	-
Osobné náklady		(1)	(1)
Zisk pred zdanením		462	268
Daň z príjmov	14	-	-
ČISTÝ ZISK ZA OBDOBIE		462	268

SPP Infrastructure, a. s.**Výkaz súhrnných ziskov a strát****za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021****(v mil. EUR)**

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2021</i>
Čistý zisk za obdobie		462	268
Ostatné súhrnné zisky:			
Ostatné čisté súhrnné zisky/(straty) za obdobie		-	-
Čistý súhrnný zisk za obdobie celkom		462	268

SPP Infrastructure, a. s.**Výkaz zmien vo vlastnom imaní****za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021****(v mil. EUR)**

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond a ostatné fondy</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Celkom</i>
Stav k 30. septembru 2020	3 663	733	862	5 258
Čistý zisk za obdobie	-	-	268	268
Vyplatená/priznaná dividenda	-	-	(526)	(526)
Stav k 30. septembru 2021	3 663	733	604	5 000
Čistý zisk za obdobie	-	-	462	462
Vyplatená/priznaná dividenda	-	-	(431)	(431)
Stav k 30. septembru 2022	3 663	733	635	5 031

SPP Infrastructure, a. s.**Výkaz peňažných tokov****za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021****(v mil. EUR)**

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2021</i>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	15	(1)	(1)
Daň z príjmov zaplatená		-	-
Dividendy vyplatené *	11	-	-
Dividendy prijaté *	13	204	237
Zaplatené úroky		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		203	236
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Poskytnuté úvery	7	13	2
Poskytnuté depozitá akcionárom	8	(189)	(430)
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto		(176)	(428)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy/(splátky) úverov	12	-	-
Zmena cashpoolingu *		7	195
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto		7	195
(Zníženie)/zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov		34	3
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		6	3
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		40	6

* Tieto položky v sebe zahrňujú vzájomné zápočty týkajúce sa prijatých a vyplatených dividend

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť SPP Infrastructure, a. s., (ďalej len „spoločnosť“ alebo „SPPI“) bola založená Zakladateľskou listinou o založení súkromnej akciovej spoločnosti bez výzvy na upísanie akcií dňa 22. mája 2013 zakladateľom, spoločnosťou Slovenský plynárenský priemysel, a.s. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra dňa 3. júla 2013 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 5791/B). Sídlo spoločnosti sa nachádza na adrese Plátennícka 2, 821 09 Bratislava.

V zmysle rámcovej zmluvy o predaji a kúpe akcií zo dňa 19. decembra 2013, ktorú podpísal Fond národného majetku SR, Ministerstvo hospodárstva SR a Energetický a průmyslový holding, a.s. (ďalej ako „EPH“), a podľa Zmluvy o predaji a kúpe akcií zo dňa 3. júna 2014, ktorú podpísal Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (ďalej ako „SPP“), Slovak Gas Holding B.V. (ďalej ako „SGH“), Ministerstvo hospodárstva SR a SPP Infrastructure, a. s. sa uskutočnila reorganizácia skupiny SPP, ktorá bola ukončená 3. júna 2014. Na základe tejto zmluvy, po splnení odkladacích podmienok, SPP uskutočnila nepeňažný vklad majetkových podielov v spoločnostiach SPP – distribúcia, a.s., eustream, a.s., NAFTA a.s., SPP Infrastructure Financing B.V., SPP Bohemia, a.s., SPP Storage, a.s., Pozagas, a.s., GEOTERM Košice, a.s., Probugas, a.s., SLOVGEOTERM, a.s. a GALANTATERM, spol. s r. o. Po ukončení reorganizácie sa spoločnosť SGH, ktorá k 4. júnu 2014 vykonávala aj kontrolu nad spoločnosťou SPP, stala 49 %-ným vlastníkom spoločnosti SPP Infrastructure, a. s. Spoločnosť SPP, a.s., ktorej jediným 100 %-ným akcionárom sa dňa 4. júna 2014 stal Fond národného majetku SR, si ponechala 51 %-ný nekontrolný podiel v spoločnosti SPP Infrastructure, a. s.

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

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

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

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

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky spoločnosť SPP Infrastructure, a. s. bola vlastnená SPP (51 %) a spoločnosťou Slovak Gas Holding B.V. (49 %), ktorá zároveň vykonáva manažérsku kontrolu nad spoločnosťou. Konsolidovanú účtovnú závierku najširšej skupiny účtovných jednotiek, ku ktorej spoločnosť ako konsolidovaná účtovná jednotka patrí, zostavuje EP Investment S.à r.l., so sídlom 39, Avenue John F. Kennedy, L-1855 Luxembourg.

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

Účtovnú závierku SPP Infrastructure, a.s. za rok končiaci 30. septembra 2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 17. decembra 2021.

1.2. Hlavné činnosti spoločnosti podľa Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I.

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

Spoločnosť je holdingovou spoločnosťou, ktorá vlastní finančné podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnom podniku pôsobiace v oblasti prepravy, distribúcie a uskladňovania zemného plynu, a zabezpečuje finančné činnosti pre svojich akcionárov.

1.3. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov spoločnosti za rok končiaci sa 30. septembra 2022 bol 4, z toho 1 výkonný manažér (za rok končiaci sa 30. septembra 2021: 4 zamestnanci, z toho 1 výkonný manažér).

1.4. Orgány spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
Predstavenstvo	Predseda	Ing. František Čupr, MBA - od 30. septembra 2020
	Podpredseda	Ing. Marianna Ondrová - od 01. mája 2022
	Podpredseda	Ing. Ľuboš Lopatka, PhD. - od 30. septembra 2020 do 30. apríla 2022
	Člen	Ing. Anton Matulčík - od 22. júla 2022
	Člen	Ing. Milan Urban - od 30. septembra 2020 do 21. júla 2022
	Člen	Ing. Miroslav Haško - od 8. októbra 2013
	Člen	Mgr. Jan Stříteský - od 29. marca 2018
Dozorná rada	Predseda	Ing. Ingrid Šabíková, PhD. - od 27. marca 2021
	Podpredseda	Mgr. Pavel Horský - od 3. júla 2013
	Člen	Ing. Michal Sklienka - od 30. septembra 2020
	Člen	Norbert Lojka MBA - od 1. mája 2022
	Člen	Ing. Dušan Halgaš - od 30. septembra 2020 do 30. apríla 2022
	Člen	Martin Gebauer - od 26. januára 2022
	Člen	Jiří Zrůst - od 21. apríla 2017 do 25. januára 2022
	Člen	MUDr. Dalibor Gergeľ, PhD. - od 30. septembra 2020

1.5. Vlastnícka štruktúra spoločnosti

Akcionár	30. september 2022		30. september 2021	
	Výška podielu na základnom imaní	%	Výška podielu na základnom imaní	%
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	1 868	51 %	1 868	51 %
Slovak Gas Holding, B.V.	1 795	49 %	1 795	49 %
Spolu	3 663	100 %	3 663	100 %

1.6. Konsolidácia spoločnosti

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti EP Investment S.à r. l., so sídlom 39, Avenue John F. Kennedy, L-1855 Luxembourg. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti EP Investment S.à r. l. je k dispozícii v sídle spoločnosti.

2. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s § 17a) odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“) a v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „IFRS EÚ“) za 12-mesačné obdobie končiace sa 30. septembra 2022. Porovnateľné finančné informácie sú prezentované za 12-mesačné obdobie končiace sa 30. septembra 2021.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Koncom roka 2019 boli prvý krát zverejnené informácie o koronavíruse v Číne. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril takmer vo všetkých krajinách sveta a má vplyv aj na ekonomiku Slovenskej republiky. Manažment spoločnosti považuje túto udalosť ako udalosť, ktorá vyžaduje zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky 2022. Aj napriek neustále sa meniacej situácii k dátumu zverejnenia tejto účtovnej závierky manažment spoločnosti nepostrehol výrazný vplyv na fungovanie spoločnosti. Manažment spoločnosti naďalej pozorne monitoruje situáciu a v prípade nutnosti podnikne všetky možné kroky na odvrátenie negatívnych dopadov tejto situácie na spoločnosť.

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii, spoločnosť identifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na spoločnosť. Vedenie spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 30. septembra 2022 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2023. Nemožno však vylúčiť ďalší negatívny vývoj tejto situácie, čo by mohlo následne mať významný negatívny dopad na spoločnosť, jej podnikanie, finančnú situáciu, výsledky, peňažné toky a celkové vyhliadky.

b) Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú obchodné spoločnosti, v ktorých má spoločnosť, priamo alebo nepriamo, podiel zvyčajne na viac ako polovici hlasovacích práv, alebo má inak právomoc vykonávať kontrolu nad jej činnosťami. Investície v dcérskych spoločnostiach sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá predstavuje (1) protihodnotu uhradenú pri obstaraní dcérskej spoločnosti za peniaze alebo (2) reálnu hodnotu pri obstaraní dcérskej spoločnosti za nepeňažný vklad. Následne sa investície v dcérskych spoločnostiach oceňujú v obstarávacej cene mínus zníženie hodnoty. Podľa IAS 36 spoločnosť posudzuje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky, či existujú dôkazy, že by tieto investície mohli byť znehodnotené (pozn. 2 d).

c) Investície v spoločných podnikoch

Spoločné podniky sú účtovné jednotky, v ktorých spoločnosť vykonáva spoločnú kontrolu s inými vlastníkmi. Investície v spoločných podnikoch sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá predstavuje (1) protihodnotu uhradenú pri obstaraní spoločného podniku za peniaze alebo (2) reálnu hodnotu pri obstaraní spoločného podniku za nepeňažný vklad. Následne sa investície v spoločných podnikoch oceňujú v obstarávacej cene mínus zníženie hodnoty. Spoločnosť posudzuje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky, či existujú dôkazy, že by tieto investície mohli byť znehodnotené (pozn. 2 d).

d) Zníženie hodnoty nepeňažného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti sa neodpisuje; každý rok sa však testuje z hľadiska zníženia hodnoty. Odpisovaný majetok sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy, keď udalosti či zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. V súvislosti so znížením hodnoty finančných investícií v dcérskych spoločnostiach alebo spoločných podnikoch spoločnosť posudzuje, či účtovná hodnota investície v individuálnej účtovnej závierke prevyšuje účtovnú hodnotu čistého majetku spoločnosti, do ktorej investuje, vykázaného v konsolidovanej účtovnej závierke vrátane súvisiaceho goodwillu; alebo či prijaté dividendy prevyšujú celkový súhrnný zisk dcérskej spoločnosti, spoločného podniku alebo pridruženej spoločnosti v období, keď sú dividendy priznané. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výške, o ktorú účtovná hodnota aktíva prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu aktíva po odpočítaní nákladov na predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá hodnota je vyššia. Na účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok delí do skupín na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňažotvorné jednotky). Nepeňažný majetok so zníženou hodnotou, okrem goodwillu, sa posudzuje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom posúdiť, či možno zníženie hodnoty odúčtovať alebo nie.

e) Finančný majetok

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

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

Ukončenie vykazovania finančného majetku

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

f) Finančné záväzky

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

Spoločnosť vykazuje iba finančné záväzky v kategórii "Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi". Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi (vrátane pôžičiek) sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

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

Ukončenie vykazovania finančných záväzkov

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančných záväzkov len vtedy, ak sú záväzky spoločnosti splnené, zrušené alebo vypršala ich platnosť. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku a uhradenou protihodnotou a záväzkom sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

g) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

h) Zdanenie

Daň z príjmov sa počíta z výsledku hospodárenia pred zdanením vykazaného podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva a upraveného na výsledok hospodárenia vykazaný podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení jednotlivých položiek zvyšujúcich a znižujúcich základ dane v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov s použitím platnej sadzby dane z príjmov. Sadzba dane z príjmov platná k 30. septembru 2022 je 21 %.

Splatná daň sa vykazuje cez výkaz ziskov a strát okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykazanými v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní, pričom v takých prípadoch sa aj splatná daň vykazuje v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa vypočíta pomocou záväzkovej metódy zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovými základmi majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. Spoločnosť neidentifikovala žiadne dočasné rozdiely relevantné pre vykázanie odloženej dane.

i) Transakcie v cudzích menách

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

j) Dlhodobý majetok určený na predaj

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

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

k) Príjmy z dividend a výnosové úroky

Príjmy z dividend týkajúce sa investícií sa vykazujú, keď akcionárovi vznikne právo na prijatie platby (za predpokladu, že je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť skupine a že výšku príjmov možno spoľahlivo určiť).

Výnosové úroky z finančného majetku sa vykazujú, keď je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť spoločnosti a že výšku príjmu možno spoľahlivo určiť. Výnosové úroky sa časovo rozlišujú na základe výšky nesplatenej istiny a pomocou platnej efektívnej úrokovej sadzby, ktorá predstavuje sadzbu, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného aktíva na jeho čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

l) Zostavenie výkazu peňažných tokov

Keďže spoločnosť predstavuje holdingovú spoločnosť a medzi jej hlavné činnosti patria finančné činnosti, prijaté dividendy, úroky prijaté z úverovej pohľadávky a nákladové úroky na získané pôžičky sa vykazujú ako súčasť prevádzkových peňažných tokov.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A HLAVNÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

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

Zníženie hodnoty investícií v dcérskych spoločnostiach a spoločných podnikoch

Obstarávacía cena finančných investícií v dcérskych spoločnostiach a spoločných podnikoch bola prvotne vykázaná v ich odhadovanej reálnej hodnote (nepeňažné vklady), ktorú určil nezávislý znalec pri reorganizácii skupiny SPP (pozri pozn. 1). Realizovateľná hodnota spoločností eustream, a.s., NAFTA a.s., SPP Storage, s.r.o. a POZAGAS a.s. závisí od celkového dopytu po preprave plynu a službách skladovania plynu, a od splnenia dlhodobých zmlúv, ktoré tvoria významnú časť príjmov týchto spoločností. Realizovateľná hodnota spoločnosti SPP – distribúcia, a.s. závisí od vývoja regulačného prostredia a spotreby plynu na Slovensku, keďže prakticky všetky príjmy sú regulované distribučnou tarifou, ktorá pozostáva z pevnej a variabilnej časti v závislosti od skutočného objemu distribuovaného plynu.

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

Spoločnosť monitoruje finančné výsledky svojich dcérskych spoločností na pravidelnej báze. Spoločnosť vyhodnotila scenáre vývoja distribúcie plynu cez distribučnú sieť dcérskej spoločnosti SPP – distribúcia, a. s. Spoločnosť zároveň vyhodnotila scenáre možného budúceho vývoja využitia prepravných sietí a dodávok plynu cez tranzitnú sieť dcérskej spoločnosti eustream, a.s.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

Spoločnosť odhadla návratnosť investície využitím rôznych scenárov a predpokladov budúceho vývoja, ktoré zahrňovali, ako možnosť pokračovania tokov ruského plynu do Európy, tak aj pesimistické alternatívy, v ktorých dôjde k ukončeniu dodávok ruského plynu do Európy. Budúci vývoj však nie je možné spoľahlivo predikovať a teda nie je možné vylúčiť potrebu úprav hodnôt svojich investícií v dcérskych spoločnostiach v budúcom období.

Spoločnosti v skupine EP Infrastructure, a.s. prijali opatrenia na podporu svojej likvidity vzhľadom k neistému ďalšiemu vývoju situácie. K týmto opatreniam patrí dočasný odklad výplaty dividend. Aj vďaka týmto opatreniam, spoločnosť neidentifikovala znehodnotenie investícií v dcérskych spoločnostiach k 30. septembru 2022, ktoré by podľa platných účtovných predpisov vyžadovali korekciu jeho ocenenia v účtovnej závierke.

4. NOVÉ MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

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

Aplikácia ostatných vyššie uvedených štandardov a dodatkov nemala významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti.

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ale ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

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 Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **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.).

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

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 (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).

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

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

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

- **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 odpočítat 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).

5. FINANČNÉ NÁSTROJE

a) Faktory finančného rizika

Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

Spoločnosť nie je vystavená významnému menovému riziku, keďže všetky významné aktíva, záväzky a transakcie sú vyjadrené v eurách. Hlavným rizikom vyplývajúcim z finančných nástrojov spoločnosti je úrokové riziko, úverové riziko a riziko nedostatočnej likvidity.

(1) Úrokové riziko

Spoločnosť riadi úrokové riziko tak, že zachováva primeranú fixnú a pohyblivú úrokovú sadzbu poskytnutých a prijatých úverov. Angažovanosť spoločnosti voči riziku úrokových sadzieb finančného majetku a finančných záväzkov sa podrobne opisuje v pozn. 7 a 12.

Spoločnosť je vystavená riziku zmeny pohyblivých úrokových sadzieb, ktoré sa týkajú úveru poskytnutému spoločnosti GEOTERM KOŠICE, a.s. v celkovej výške 3,7 mil. EUR k 30. septembru 2022 (k 30. septembru 2021 vo výške 3,7 mil. EUR) s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 1,5 % a úveru prijatému od spoločnosti SPP – distribúcia, a.s. v celkovej výške 272 mil. EUR k 30. septembru 2022 (k 30. septembru 2021 vo výške 97,1 mil. EUR) s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 0,8 %.

(2) Úverové riziko súvisiace s pohľadávkami

Spoločnosť má pohľadávku z úveru poskytnutého spoločnostiam SPP Storage, s.r.o. a GEOTERM KOŠICE, a.s.

Maximálnu angažovanosť voči úverovému riziku predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva vykázaná v súvahe znížená o opravné položky.

(3) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť uzatvoriť otvorené trhové pozície.

Úvery spoločnosti sa čerpajú v eurách s fixnou alebo variabilnou úrokovou sadzbou. Úvery sú poskytnuté bez zabezpečenia s použitím bežnej trhovej sadzby.

V tabuľke nižšie sa uvádza zhrnutie splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2022 a 30. septembru 2021 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

K 30. septembru 2022	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Dlhodobé úvery	-	-	-	92	180	272
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	-	141	-	-	141
Krátkodobé úvery	-	-	-	-	-	-
K 30. septembru 2021	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Dlhodobé úvery	-	-	-	6	98	104
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	-	488	-	-	488
Krátkodobé úvery	-	-	-	-	-	-

b) Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik pri maximalizácii návratnosti pre akcionárov pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi pri súčasnom zaistení vysokého úverového ratingu a dobrých kapitálových ukazovateľov.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z dlhu, t. j. úverov vykázaných v pozn. 12, peňazí a peňažných ekvivalentov a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov materskej spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonné a ostatné fondy a nerozdelený zisk, ako sa uvádza v pozn. 11.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci obdobia:

	K 30. septembru 2022	K 30. septembru 2021
Dlh (i)	272	104
Peniaze a peňažné ekvivalenty	40	6
Čistý dlh	232	98
Vlastné imanie	5 031	5 000
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	4,6 %	2,0 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery.

c) Kategórie finančných nástrojov

	K 30. septembru 2022	K 30. septembru 2021
Finančný majetok	367	515
Úvery a pohľadávky:		
Úverové pohľadávky	23	36
Ostatné krátkodobé aktíva	291	460
Krátkodobé úverové pohľadávky	13	13
Peniaze a peňažné ekvivalenty	40	6
Finančné záväzky	413	592
Finančné záväzky ocenené amortizovanými nákladmi:		
Dlhodobé úvery	272	104
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	141	488
Krátkodobé úvery	-	-

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH A SPOLOČNÝCH PODNIKOV

		30. september 2022				
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	Majetok	Záväzky	Výnosy	Hospodársky výsledok	Účtovná hodnota
spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM						
Dcérske spoločnosti						
eustream, a.s., Votrubova 11/A, 821 09 Bratislava	100 %	4 765	3 006	586	320	2 793
SPP - distribúcia, a.s., Mlynské nivy 44/b 825 11 Bratislava (1)	100 %	4 511	1 744	476	139	1 878
NAFTA a.s., Votrubova 1, 821 09 Bratislava	56,15 %	366	172	168	81	217
GEOTERM KOŠICE, a.s., Moldavská č. 12 040 11 Košice	95,82 %	18	6	-	-	-
SPP Storage, s.r.o., Dolní Bojanovice 891, 69617 Dolní Bojanovice, Česká republika (3)	100 %	244	79	32	21	170
SPP Infrastructure Financing B.V., Schiphol Boulevard 477, C4, 111 8BK Schiphol, Holandsko	100 %	508	507	14	-	-
Pozagas a.s., Malé námestie 1, 901 01 Malacky (2)	35 %	109	24	32	11	18
Plynárenská metrológia, s. r. o., Mlynské Nivy 44/b, 825 11 Bratislava (4)	100 %	1	-	1	-	-
Iný dlhodobý majetok						
SLOVGEOTERM a.s., Palisády 39, 811 06 Bratislava (pridružená spoločnosť)	50 %	X	X	X	X	-
GALANTATERM, spol. s r. o., Vodárenská 1608/1, 924 01 Galanta (podieľ)	17,50 %	X	X	X	X	1
Dlhodobý finančný majetok celkom		X	X	X	X	5 077

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2021					Účtovná hodnota
		Majetok	Závazky	Výnosy	Hospodársky výsledok		
spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM							
Dcérske spoločnosti							
eustream, a.s., Votrubova 11/A, 821 09 Bratislava	100 %	4 649	2 745	505	195	2 793	
SPP - distribúcia, a.s., Mlynské nivy 44/b 825 11 Bratislava (1)	100 %	4 582	1 553	445	124	1 878	
NAFTA a.s., Votrubova 1, 821 09 Bratislava	56,15 %	373	175	184	99	217	
GEOTERM KOŠICE, a.s., Moldavská č. 12, 040 11 Košice	95,82 %	18	6	-	-	-	
SPP Storage, s.r.o., Dolní Bojanovice 891, 69617 Dolní Bojanovice, Česká republika (3)	100 %	241	95	33	18	170	
SPP Infrastructure Financing B.V., Schiphol Boulevard 477, C4, 111 8BK Schiphol, Holandsko	100 %	507	506	14	-	-	
Pozagas a.s., Malé námestie 1, 901 01 Malacky (2)	35 %	108	18	34	15	18	
Plynárenská metrológia, s. r. o., Mlynské Nivy 44/b, 825 11 Bratislava (4)	100 %	1	-	1	-	-	
Iný dlhodobý majetok							
SLOVGEOTERM a.s., Palisády 39, 811 06 Bratislava (pridružená spoločnosť)	50 %	X	X	X	X	-	
GALANTATERM, spol. s r. o., Vodárenská 1608/1, 924 01 Galanta (podieľ)	17,50 %	X	X	X	X	1	
Dlhodobý finančný majetok celkom	x	x	x	x	x	5 077	

(1) Spoločnosť SPP – distribúcia, a.s. znížila v júli 2015 výšku rezervného fondu o 100 mil. EUR.

(2) Akciový podiel spoločností SPP Infrastructure, a. s. (35 %) a NAFTA a.s. (65 %). V decembri 2017 spoločnosť NAFTA a.s. navýšila svoj doterajší podiel (35 %) v spoločnosti POZAGAS a.s. na 65 %-ný podiel. Spoločnosť POZAGAS a.s. je kontrolovaná spoločnosťou SPP Infrastructure, a.s., a preto spoločnosť SPP Infrastructure, a.s. vykazuje podiel v POZAGAS a.s. od 1. januára 2018 ako investíciu v dcérskej spoločnosti.

(3) Údaje v účtovnej závierke spoločnosti SPP Storage, s.r.o. zostavenej podľa českých účtovných štandardov sú prepočítané na EUR pomocou výmenného kurzu ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosti.

(4) Dňa 1. marca 2017 spoločnosť obstarala 100 % - ný podiel v spoločnosti Plynárenská metrológia, s.r.o. od dcérskej spoločnosti SPP – distribúcia, a.s.

POZNÁMKA: Účtovné obdobia investícií (12-mesačné končiace sa 31. júla pre eustream, a.s. a SPP – distribúcia, a.s. a 12-mesačné končiace sa 31. decembra pre ostatné spoločnosti) sa líšia od tých, ktoré uplatňuje spoločnosť. Súvahové informácie o investíciách sa preto vykazujú ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosti (k 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2021). Informácie o investíciách uvedené vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú za rok končiaci sa 30. septembra 2022 a rok končiaci sa 30. septembra 2021. Časť dlhodobého hmotného majetku spoločností eustream, a.s. a SPP – distribúcia, a.s. je vykázaná v preценenej hodnote, ktorá predstavuje ich reálnu hodnotu, čo je v súlade s účtovnými politikami dcérskych spoločností.

7. ÚVEROVÉ POHĽADÁVKY

Spoločnosť SPPI poskytla v decembri 2014 dcérskej spoločnosti SPP Storage, s.r.o. úver vo výške 125 mil. EUR, ktorý je splatný v splátkach vo výške 6,25 mil. EUR každých 6 mesiacov do 15. decembra 2024. Úver je úročený fixnou sadzbou vo výške 2,665 %.

Splátky úveru v celkovej hodnote 31 mil. EUR (dve splátky v júni 2015, dve splátky v júni 2016 a splátka v júni 2020) boli započítané voči zvýšeniu vlastného imania v spoločnosti SPP Storage, s.r.o.. Ostatné splátky boli uhradené v zmysle úverovej zmluvy. Zostávajúce splátky sú vykázané ako pohľadávky z dlhodobých resp. krátkodobých úverov podľa splatnosti (k 30. septembru 2022: dlhodobé 19 mil. EUR vrátane úrokov, krátkodobé 13 mil. EUR vrátane úrokov, k 30. septembru 2021: dlhodobé 32 mil. EUR vrátane úrokov, krátkodobé 13 mil. EUR vrátane úrokov).

Pohľadávky z dlhodobých úverov navyše obsahujú úver voči dcérskej spoločnosti GEOTERM KOŠICE, a.s. v celkovej výške 4 mil. EUR k 30. septembru 2022 (k 30. septembru 2021 vo výške 4 mil. EUR) s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 1,5 %.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

Poskytnuté úvery:

Úvery	30. september 2021	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Prevod úveru v účtovnom období	30. september 2022
Splatné o viac ako 3 roky	32	-	-	(32)	-
Splatné od 1 do 3 rokov vrátane	4	1	(14)	32	23
Splatné do 1 roka vrátane	13	-	-	-	13
Úvery celkom	49	1	(14)	-	36

Úvery	30. september 2020	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Prevod úveru v účtovnom období	30. september 2021
Splatné o viac ako 3 roky	45	1	(14)	-	32
Splatné od 1 do 3 rokov vrátane	3	1	-	-	4
Splatné do 1 roka vrátane	13	-	-	-	13
Úvery celkom	61	2	(14)	-	49

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok ani iným spôsobom obmedzené disponovanie s týmto majetkom.

8. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

Ako ostatné krátkodobé aktíva spoločnosť vykazuje depozitá poskytnuté akcionárom. K 30. septembru 2022 spoločnosť neposkytla žiadne depozitá akcionárom. K 30. septembru 2021 spoločnosť poskytla depozitá vo výške 243 mil. EUR: SPP 124 mil. EUR a SGH 119 mil. EUR.

Zároveň spoločnosť ako ostatné krátkodobé aktíva vykazuje aj pohľadávku z titulu nevyplatených dividend z dcérskych spoločností vo výške 291 mil. EUR. K 30. septembru 2021 spoločnosť vykazovala pohľadávku z titulu nevyplatených dividend z dcérskych spoločností vo výške 218 mil. EUR.

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú peniaze na bankových účtoch, s ktorými môže spoločnosť voľne disponovať. Zostatok na bankových účtoch k 30. septembru 2022 je 40 mil. EUR. Zostatok vykázaný k 30. septembru 2021 bol vo výške 6 mil. EUR.

10. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

Ako záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka spoločnosť vykazuje záväzky z cashpoolingu voči dcérskym spoločnostiam a iné záväzky. Zostatok záväzkov z cashpoolingu k 30. septembru 2022 predstavuje 141 mil. EUR. Zostatok záväzkov z cashpoolingu k 30. septembru 2021 bol 488 mil. EUR.

Spoločnosť nemá významné záväzky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie zvýšila v máji 2014 bývalá materská spoločnosť, SPP, nepeňažným vkladom finančných investícií (pozri pozn. 1) s menovitou hodnotou 4 922 783 042 EUR (jedna akcia s menovitou hodnotou 25 000 EUR a 4 922 758 042 kmeňových akcií na meno s menovitou hodnotou 1 EUR). Akcie majú listinnú podobu a nie sú prijaté na trh burzy cenných papierov. Prevoditeľnosť akcií nie je obmedzená. Akcie boli riadne splatené. Základné imanie bolo splatené v plnej výške.

Základné imanie sa 30. decembra 2014 znížilo o 1 259 416 105 EUR na základe rozhodnutia akcionárov. K 30. júnu 2016 pozostávalo základné imanie z troch akcií splatených v plnej výške: dvoch akcií (jednej s menovitou hodnotou 1 868 292 263 EUR a druhej s menovitou hodnotou 25 000 EUR), ktoré vlastní spoločnosť SPP, a jednej akcie s menovitou hodnotou 1 795 049 674 EUR, ktorú vlastní spoločnosť SGH. Každý rok sa rezervný fond doplní o 10 % čistého zisku vykazaného v riadnej účtovnej závierke, až kým nedosiahne 20 % základného imania. Rezervný fond bol v máji 2014 doplnený zo zisku za rok 2013 a z nepeňažného vkladu. Rezervný fond dosiahol maximálnu výšku.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

V súvislosti s predchádzajúcim znížením základného imania, spoločnosť znížila v roku končiacom sa 30. júna 2016 zákonný rezervný fond o 251 883 000 EUR na hodnotu 732 676 748 EUR. O znížení zákonného rezervného fondu rozhodlo Valné zhromaždenie akcionárov dňa 30. novembra 2015. Zníženie zákonného rezervného fondu bolo akcionárom vyrovnané formou zápočtu s pohľadávkou z poskytnutých depozít.

Akcionári majú na základe rozhodnutia valného zhromaždenia nárok na podiel na zisku spoločnosti (dividendu) a ich hlasovacie práva závisia od menovitej hodnoty akcií (jedno euro (1 EUR) predstavuje jeden hlas).

Rozdelenie zisku:

Druh prídelu	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 30. septembra 2021	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 30. septembra 2020
Použitie na vyrovnanie straty z minulých rokov	-	-
Dividendy	268	526
Nerozdelený zisk	-	58
Zisk na rozdelenie spolu	268	584

Zisk za rok končiaci sa 30. septembra 2021 vo výške 268 mil. EUR a nerozdelený zisk vo výške 163 mil. EUR, schválený na vyplatenie dňa 17. decembra 2021, boli vyplatené vo forme dividend akcionárom spoločnosti, pričom boli uhradené formou zápočtu s pohľadávkou voči akcionárom z titulu poskytnutých depozít (pozn. 8).

Zisk za rok končiaci sa 30. septembra 2020 bol schválený valným zhromaždením spoločnosti dňa 21. decembra 2020 a určený na výplatu dividend akcionárom vo výške 526 mil. EUR a čiastka 58 mil. EUR bola preúčtovaná na nerozdelený zisk.

12. PRIJATÉ ÚVERY

	Mena	Úrok p. a. v %	Splatnosť	30. september 2022	30. september 2021
Dlhodobé úvery					
Nafta, a.s.	EUR	3M EURIBOR + 1 %	25.11.2023	-	6
SPP - distribúcia, a.s.	EUR	3M EURIBOR + 0,8 %	02.11.2028	272	98
Dlhodobé úvery spolu				272	104

K 30. septembru 2021 spoločnosť vykazovala dlhodobý úver vo výške 6,4 mil. EUR prijatý od dcérskej spoločnosti NAFTA a.s. K 31. augustu 2022 spoločnosť započítala zostatok úveru s prijatými dividendami.

K 31. marcu 2020 spoločnosť prijala prvú tranžu dlhodobého úveru vo výške 91 mil. EUR od dcérskej spoločnosti SPP - distribúcia, a.s. a to prostredníctvom zápočtu svojho záväzku z cash pooling. K 31. októbru 2021 spoločnosť prijala druhú tranžu dlhodobého úveru vo výške 5 mil. EUR od dcérskej spoločnosti SPP - distribúcia, a.s. rovnako prostredníctvom zápočtu svojho záväzku z cash pooling. Výška úverového rámca je 350 mil. EUR. Úroky z úveru sa kapitalizujú každoročne v deň výročia čerpania úveru; úroky sú splatné k dátumu splatnosti úveru.

Dňa 2. novembra 2021 spoločnosť prijala tretiu tranžu dlhodobého úveru vo výške 172 mil. EUR od dcérskej spoločnosti SPP - distribúcia, a.s. a to prostredníctvom zápočtu svojho záväzku z cash pooling.

13. VÝNOSY Z FINANČNÝCH INVESTÍCIÍ

	Rok končiaci sa 30. septembra 2022	Rok končiaci sa 30. septembra 2021
Dividendy	465	269
Úroky z úverov (pozn. 7)	1	1
Celkom	466	270

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

14. DANE

V tabuľke nižšie sa uvádza odsúhlasenie teoretickej dane z príjmov a vykázanej dane z príjmov:

	Rok končiaci sa 30. septembra 2022			Rok končiaci sa 30. septembra 2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Zisk/strata pred zdanením, z toho:	462			268		
Teoretická daň		97	21		56	21
Daňovo neuznané náklady	-	-	-	-	-	-
Výnosy nepodliehajúce dani	(464)	(97)	-	(269)	(56)	-
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-	-	-
Iné	2			1		
Celkom	-	-	-	-	-	-
Splatná daň z príjmov	-	-	-	-	-	-
Odložená daň z príjmov	-	-	-	-	-	-
Celková daň z príjmov	-	-	-	-	-	-

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

15. PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

	Pozn.	Rok končiaci sa 30. septembra 2022	Rok končiaci sa 30. septembra 2021
Zisk pre zdanením		462	268
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Výnosy z dividend	13	(465)	(269)
Úroky účtované do nákladov	12	3	1
Úroky účtované do výnosov	13	(1)	(1)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1)	(1)

16. PODMIENENÉ AKTÍVA A PASÍVA

K 30. septembru 2022 spoločnosť nevykazuje žiadne podmienené aktíva, ani pasíva. K 30. septembru 2021 spoločnosť nevykazuje žiadne podmienené aktíva, ani pasíva.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2022 a 30. septembra 2021
(v mil. EUR)

17. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

	Rok končiaci sa 30. septembra 2022				30. september 2022			
	Výnosy z dividend (pozn. 13)	Výnosové úroky (pozn. 7 a 13)	Nákladové úroky (pozn. 12)	Úverová pohľadávka (pozn. 7) a poskytnuté depozitá (pozn. 8)	Úverový záväzok (pozn. 12)	Pohľadávka z titulu nevyplatených dividend (pozn. 8)	Záväzok z cashpoolingu (pozn. 10)	Záväzok z dividend (pozn. 10)
Dcérske spol.	465	1	3	35	272	291	141	-
SGH	-	-	-	-	-	-	-	-
SPP	-	-	-	-	-	-	-	-

	Rok končiaci sa 30. septembra 2021				30. september 2021			
	Výnosy z dividend (pozn. 13)	Výnosové úroky (pozn. 7 a 13)	Nákladové úroky (pozn. 12)	Úverová pohľadávka (pozn. 7) a poskytnuté depozitá (pozn. 8)	Úverový záväzok (pozn. 12)	Pohľadávka z titulu nevyplatených dividend (pozn. 8)	Záväzok z cashpoolingu (pozn. 10)	Záväzok z dividend (pozn. 10)
Dcérske spol.	269	1	1	49	104	218	488	-
SGH	-	-	-	119	-	-	-	-
SPP	-	-	-	124	-	-	-	-

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

18. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 1. októbra 2022 bol do funkcie podpredsedu predstavenstva vymenovaný Ing. Roman Achimský, ktorý vo funkcii nahradil Ing. Mariannu Ondrovú.

Dňa 17. októbra 2022 boli započítané vzájomné pohľadávky s dcérskou spoločnosťou SPP - distribúcia, a.s. (v celkovej hodnote 284 miliónov EUR) na základe Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok.

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

Zostavené dňa:

28. februára 2023

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Schválené dňa:

Ing. František Čupr
predseda predstavenstva

Ing. Roman Achimský
podpredseda predstavenstva