

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 2023**

A

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

SPP Infrastructure, a. s.

**INDIVIDUÁLNA VÝROČNÁ SPRÁVA
ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE
K 30. SEPTEMBRU 2023**

1. Profil spoločnosti

Spoločnosť SPP Infrastructure, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená Zakladateľskou listinou o založení súkromnej akciovnej spoločnosti bez výzvy na upísanie akcií dňa 22. mája 2013 zakladateľom Slovenský plynárenský priemysel, a.s. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra 3. júla 2013 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 5791/B).

Spoločnosť bola založená ako 100 % dcérska spoločnosť spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (SPP) pre účely reorganizácie skupiny SPP v zmysle Zmluvy o reorganizácii skupiny SPP uzatvorenej medzi Fondom národného majetku SR (FNM) a Ministerstvom hospodárstva SR (MH SR) a Energetickým a priemyslovým holdingom, a.s. (EPH) uzatvorenej 14. decembra 2012.

V rámci procesu reorganizácie skupiny SPP, dňa 14. mája 2014 spoločnosť SPP vložila do Spoločnosti svoje akcie a podiely vo vybraných dcérskych spoločnostiach formou nepeňažného vkladu:

- 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.
- GALANTATERM spol. s r.o..

Následne dňa 4. júna 2014 došlo k dokončeniu reorganizácie skupiny SPP a to tak, že SPP odkúpila späť od akcionára Slovak Gas Holding B.V. (SGH) 49 % svojich vlastných (SPP) akcií a zároveň predala 49 % akcií v Spoločnosti spoločnosti SGH. Po dokončení transakcie sa stala Slovenská republika cez FNM a MHSR výlučným (kontrolujúcim) akcionárom spoločnosti SPP, ktorá je obchodníkom s energiami (plyn a elektrina) a 51 % nekontrolujúcim akcionárom Spoločnosti, ktorá je holdingovou spoločnosťou a spravuje všetky významné dcérske spoločnosti skupiny. SGH, holandská spoločnosť vlastnená EPH, sa stala akcionárom Spoločnosti so 49 % kontrolujúcim podielom.

V marci 2017 Spoločnosť nadobudla 100 % podielu v spoločnosti Plynárenská metrológia, s.r.o. od dcérskej spoločnosti SPP – distribúcia, a.s. za 345 tisíc EUR. 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.

K 30. septembru 2023 patrili do skupiny SPP Infrastructure, a.s. nasledovné spoločnosti:

Spoločnosť	Priamy podiel SPP Infrastructure, a.s. v spoločnosti
- SPP – distribúcia, a.s.	100 %
- eustream, a.s.	100 %
- NAFTA a.s.	56,15 %
- SPP Infrastructure Financing B.V.	100 %
- SPP Storage, a.s.	100 %
- POZAGAS a.s.	35 %
- GEOTERM KOŠICE, a.s.	95,82 %
- SLOVGEOTERM a.s.	50 %
- GALANTATERM spol. s r.o.	17,5 %
- Plynárenská metrológia, s.r.o.	100 %

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

1.1. Hlavné činnosti spoločnosti

Aktivity Spoločnosti počas účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2023 boli (a) prijímanie a poskytovanie pôžičiek v rámci dnešnej štruktúry skupiny Spoločnosti a (b) prijímanie dividend od dcérskych spoločností (odo dňa nepeňažného vkladu).

1.2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky k 30. septembru 2023

Štatutárny orgán: Predstavenstvo

Predseda: Ing. František Čupr, MBA – od 30. septembra 2020
Podpredseda: Ing. Roman Achimský – od 01. októbra 2022
Členovia: Ing. Anton Matulčík – od 22. júla 2022
Ing. Miroslav Haško – od 8. októbra 2013
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
Členovia: Ing. Michal Sklienka – od 30. septembra 2020
Norbert Lojko, MBA – od 1. mája 2022
Martin Gebauer – od 26. januára 2022
MUDr. Dalibor Gergel, PhD. – od 30. septembra 2020

Spoločnosť má v súlade so Zákonom o štatutárnom audite č. 423/2015 zriadený výbor pre audit s účinnosťou od 20. decembra 2016. Členovia výboru pre audit k 30. septembru 2023 sú:

Predseda: Ing. Jakub Šteinfeld
Členovia: Ing. Miroslav Jankovič – od 17. decembra 2021
Ing. Václav Paleček – od 1. októbra 2020

1.3. Informácie o štruktúre akcionárov účtovnej jednotky

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní	
	Absolútne v EUR	v %
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	1 868 317 262	51 %
Slovak Gas Holding, B.V.	1 795 049 674	49 %
Spolu	3 663 366 936	100 %

2. Výskum a vývoj

Spoločnosť samostatne nevykonáva činnosť výskumu a vývoja. Tieto činnosti vykonávajú individuálne dcérskej spoločnosti.

3. Riziká a neistoty

Spoločnosť sleduje, vyhodnocuje a riadi najmä regulačné, trhové, finančné, prevádzkové, environmentálne, personálne a mediálne riziká ako aj ich vplyv na účtovnú závierku. Vďaka prijatým opatreniam zabezpečuje trvalé znižovanie vplyvov rizík na chod spoločnosti.

Spoločnosti skupiny SPP Infrastructure, a.s. tvoria environmentálnu rezervu na likvidáciu a rekultiváciu ťažobných, zásobníkových sond a stredísk a uvedenie týchto lokalít do pôvodného stavu na základe minulých skúseností a odhadovaných nákladov.

4. Vybrané finančné údaje

Účtovným obdobím spoločnosti bolo obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

**4.1. Vybrané finančné ukazovatele SPP Infrastructure, a.s. - individuálne IFRS
(v mil. EUR)**

Informácie o stave majetku a imania/záväzkov – individuálne výkazy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok	5 262	5 444
<i>Dlhodobý majetok:</i>	<i>5 095</i>	<i>5 100</i>
Investície v dcérskych spoločnostiach	5 083	5 076
Investície v spoločných podnikoch	-	-
Úverová pohľadávka	11	23
Ostatné dlhodobé aktíva	1	1
<i>Obežný majetok</i>	<i>167</i>	<i>344</i>
Pohľadávka z krátkodobých úverov	13	13
Ostatné krátkodobé aktíva	154	291
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	40

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Imanie a záväzky	5 262	5 444
<i>Vlastné imanie:</i>	<i>5 002</i>	<i>5 031</i>
Základné imanie	3 663	3 663
Zákonné a ostatné fondy	733	733
Nerozdelený zisk	606	635
<i>Dlhodobé záväzky</i>	<i>-</i>	<i>272</i>
Dlhodobé úvery	-	272
<i>Krátkodobé záväzky</i>	<i>260</i>	<i>141</i>
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	131	141
Krátkodobé úvery	129	-

Informácie o finančných výnosoch (v mil. EUR)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	281	466
Dividendy	279	465
Úroky z pôžičiek	1	1
Úroky z cash pooling	1	-

Informácie o finančných nákladoch (v mil. EUR)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	9	3
Nákladové úroky	5	3
Ostatné finančné náklady	4	-

Informácie o nákladoch (v tis. EUR)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby: z toho:	274	211
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	44	48
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	22	22
Iné uistovacie audítorské služby	22	26
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 148	1 143
Osobné náklady	1 080	1 087
Dane a poplatky	53	41
Spotreba materiálu	15	15

5. Návrh na rozdelenie zisku

Zisk za rok končiaci sa 30. septembra 2022 vo výške 462 mil. EUR bol schválený valným zhromaždením spoločnosti dňa 31. marca 2023 a určený na výplatu dividend akcionárom vo výške 300 mil. EUR a čiastka 162 mil. EUR bola preúčtovaná na nerozdelený zisk.

Valné zhromaždenie spoločnosti rozhodne o rozdelení zisku za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2023.

6. Významné udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Vzájomné pohľadávky s dcérskou spoločnosťou SPP - distribúcia, a.s. (v celkovej hodnote 129 miliónov EUR) budú započítané na základe Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok do 31. decembra 2023.

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.

7. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť naďalej bude prijímať dividendy od svojich dcérskych spoločností, poskytovať úvery/depozity akcionárom Spoločnosti a naďalej bude optimalizovať svoje portfólio finančných investícií a analyzovať možnosti nových investícií v oblasti energetiky, ktoré by splňali interné kritériá ekonomickej návratnosti.

Priemerný počet zamestnancov spoločnosti za rok končiaci sa 30. septembra 2023 bol 4, z toho 1 výkonný manažér (rok končiaci sa 30. septembra 2022: 4 zamestnanci, z toho 1 výkonný manažér).

Činnosti účtovnej jednotky nemá vplyv na životné prostredie.

8. Kontaktné údaje

SPP Infrastructure, a. s.
Plátennícka 2
821 09 Bratislava

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 2023, 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 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

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

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod 3 v poznámkach účtovnej závierky, ktorý 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 zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). 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 2023 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 24. októbra 2023



Mgr. Tomáš Regináč
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1264

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 2023 a 30. septembru 2022
(v mil. EUR)

	<i>Pozn.</i>	30. september 2023	30. september 2022
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Investície v dcérskych spoločnostiach	6	5 083	5 076
Investície v spoločných podnikoch	6	-	-
Úverová pohľadávka	7	11	23
Ostatné dlhodobé aktíva		1	1
Dlhodobé aktíva celkom		5 095	5 100
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Ostatné krátkodobé aktíva	8	154	291
Pohľadávka z krátkodobých úverov	7	13	13
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	-	40
Obežné aktíva celkom		167	344
AKTÍVA CELKOM		5 262	5 444
PASÍVA:			
IMANIE A REZERVNÉ FONDY			
Základné imanie		3 663	3 663
Zákonné a ostatné fondy		733	733
Nerozdelený zisk		606	635
Vlastné imanie celkom	11	5 002	5 031
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery	12	-	272
Dlhodobé záväzky celkom		-	272
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	10	131	141
Krátkodobé úvery	12	129	-
Krátkodobé záväzky celkom		260	141
Záväzky celkom		260	413
PASÍVA CELKOM		5 262	5 444

Účtovnú závierku na stranách 5 až 23 podpísali v mene predstavenstva dňa 24. októbra 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 2023 a 30. septembra 2022

(v mil. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>
Výnosy z finančných investícií	13	281	466
Nákladové úroky z úverov	12	(5)	(3)
Finančné náklady		(4)	-
Osobné náklady		(1)	(1)
Zisk pred zdanením		271	462
Daň z príjmov	14	-	-
ČISTÝ ZISK ZA OBDOBIE		271	462

SPP Infrastructure, a. s.
Výkaz súhrnných ziskov a strát
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>
Čistý zisk za obdobie		271	462
Ostatné súhrnné zisky:			
Ostatné čisté súhrnné zisky/(straty) za obdobie		-	-
Čistý súhrnný zisk za obdobie celkom		271	462

SPP Infrastructure, a. s.
Výkaz zmien vo vlastnom imaní
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(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 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
Čistý zisk za obdobie	-	-	271	271
Vyplatená/priznaná dividenda	-	-	(300)	(300)
Stav k 30. septembru 2023	3 663	733	606	5 002

SPP Infrastructure, a. s.
Výkaz peňažných tokov
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 30. septembra 2022</i>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Daň z príjmov zaplatená	15	(1)	(1)
Dividendy vyplatené		-	-
Dividendy prijaté *	11	(300)	-
Zaplatené úroky	13	19	204
Prijaté úroky		(2)	-
		1	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		(283)	203
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Poskytnuté úvery	7	6	13
Poskytnuté depozitá akcionárom	8	-	(189)
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto		6	(176)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy/(splátky) úverov	12	-	-
Zmena cashpoolingu *		237	7
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto		237	7
(Zníženie)/zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov		(40)	34
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		40	6
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		-	40

* 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 Mestského súdu Bratislava III 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 2, Place de Paris, L - 2314 Luxembourg.

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

Účtovnú závierku SPP Infrastructure, a.s. za rok končiaci 30. septembra 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 31. marca 2023.

1.2. Hlavné činnosti spoločnosti podľa Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III.

- 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 obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

Spoločnosť je holdingovou spoločnosťou, ktorá vlastní finančné podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnom podniku pôsobiacim 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 2023 bol 4, z toho 1 výkonný manažér (za rok končiaci sa 30. septembra 2022: 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. Roman Achimský - od 01. októbra 2022
	Člen	Ing. Anton Matulčík - od 22. júla 2022
	Člen	Ing. Miroslav Haško - od 8. októbra 2013
	Člen	Mgr. Jan Střítecký - 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 Lojko MBA - od 1. mája 2022
	Člen	Martin Gebauer - od 26. januára 2022
	Člen	MUDr. Dalibor Gergeľ, PhD. - od 30. septembra 2020

1.5. Vlastnícka štruktúra spoločnosti

Akcionár	30. september 2023		30. september 2022	
	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 2, Place de Paris, L - 2314 Luxembourg. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti EP Investment S.à r. l. je k dispozícii v sídle spoločnosti.

2. PREHLAD 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 2023. Porovnateľné finančné informácie sú prezentované za 12-mesačné obdobie končiace sa 30. septembra 2022.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

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 2023 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2024. Nemožno však vylúčiť ďalší negatívny vývoj tejto situácie, čo by mohlo následne mať významný negatívny dopad na spoločnosť, jej podnikanie, finančnú situáciu, výsledky, peňažné toky a celkové vyhladky.

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 dcérskejších 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 dcérskejších 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 dcérskejších 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 zahŕňa obchodné pohľadávky a pôžičky s fixnými alebo variabilnými platbami.

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

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

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 vyказuje 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 2023 je 21 %.

Splatná daň sa vyказuje 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 vyказuje 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 výsoko 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 nesplatených istín 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

Obstarávacia 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 tarífou, 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 prepravnej siete 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 2023 a 30. septembra 2022
(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.

Spoločnosti v skupine EP Infrastructure, a.s. prijali opatrenia na podporu svojej likvidity vzhľadom k neistému ďalšiemu vývoju situácie. Na základe vyššie uvedených procedúr a na základe prijatých opatrení, spoločnosť neidentifikovala znehodnotenie investícií v dcérskych spoločnostiach k 30. septembru 2023, ktoré by podľa platných účtovných predpisov vyžadovali korekciu jeho ocenenia v účtovnej závierke. Budúci vývoj v energetickom sektore v Európe však nie je možné spoľahlivo predikovať a teda nie je možné vylúčiť potrebu úprav hodnôt svojich investícií v dcérskych spoločnostiach v budúcom období.

4. NOVÉ MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

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

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

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

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

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

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

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

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

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

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

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 5 mil. EUR k 30. septembru 2023 (k 30. septembru 2022 vo výške 3,7 mil. EUR) s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 3 % a úveru prijatému od spoločnosti SPP – distribúcia, a.s. v celkovej výške 129 mil. EUR k 30. septembru 2023 (k 30. septembru 2022 vo výške 272 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 línií 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 2023 a 30. septembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

K 30. septembru 2023	Na požiadanie	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Dlhodobé úvery	-	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	-	131	-	-	131
Krátkodobé úvery	-	129	-	-	-	129
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	-	-	-	-	-	-

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 2023 a 30. septembra 2022
(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 2023	K 30. septembru 2022
Dlh (i)	129	272
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	40
Čistý dlh	129	232
Vlastné imanie	5 002	5 031
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	2,6 %	4,6 %

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

c) Kategórie finančných nástrojov

	K 30. septembru 2023	K 30. septembru 2022
Finančný majetok	178	367
Úvery a pohľadávky:		
<i>Úverové pohľadávky</i>	11	23
<i>Ostatné krátkodobé aktíva</i>	154	291
<i>Krátkodobé úverové pohľadávky</i>	13	13
<i>Peniaze a peňažné ekvivalenty</i>	-	40
Finančné záväzky	260	413
Finančné záväzky ocenené amortizovanými nákladmi:		
<i>Dlhodobé úvery</i>	-	272
<i>Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</i>	131	141
<i>Krátkodobé úvery</i>	129	-

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH A SPOLOČNÝCH PODNIKOV

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)	30. september 2023					Účtovná hodnota
		Majetok	Záväzky	Výnosy	Hospodársky výsledok		
spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM							
Dcérske spoločnosti							
eustream, a.s., Votrubova 11/A, 821 09 Bratislava	100 %	4 571	2 170	201	(75)	2 793	
SPP - distribúcia, a.s., Mlynské nivy 44/b 825 11 Bratislava (1)	100 %	4 894	1 690	466	131	1 878	
NAFTA a.s., Votrubova 1, 821 09 Bratislava	56,15 %	847	284	414	242	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 %	254	81	35	20	177	
SPP Infrastructure Financing B.V., Schiphol Boulevard 477, C4, 111 8BK Schiphol, Holandsko	100 %	508	508	14	-	-	
Pozagas a.s., Malé námestie 1, 901 01 Malacky (2)	35 %	264	56	113	47	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 (podieľy)	17,50 %	X	X	X	X	1	
Dlhodobý finančný majetok celkom	x	x	x	x	x	5 084	

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej je umiestnený DFM	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2022					Účtovná hodnota
		Majetok	Závazky	Výnosy	Hospodársky výsledok	Účtovná hodnota	
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	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 2023 a k 30. septembru 2022). Informácie o investíciách uvedené vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú za rok končiaci sa 30. septembra 2023 a rok končiaci sa 30. septembra 2022. Časť dlhodobého hmotného majetku spoločnosti eustream, a.s. a SPP – distribúcia, a.s. je vykázaná v precenej hodnote, ktorá predstavuje ich reálnu hodnotu, čo je v súlade s účtovnými politikami dcérskych spoločností. Spoločnosti Nafta, a.s. a Pozagas, a.s. precenili majetok k 31.12.2022. Uvedené hodnoty majetku predstavujú ich reálnu hodnotu, čo je v súlade s účtovnými politikami.

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 37,5 mil. EUR (dve splátky v júni 2015, dve splátky v júni 2016, splátka v júni 2020 a splátka v júni 2023) 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 2023: dlhodobé 6 mil. EUR vrátane úrokov, krátkodobé 13 mil. EUR vrátane úrokov, k 30. septembru 2022: dlhodobé 19 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 5 mil. EUR k 30. septembru 2023 (k 30. septembru 2022 vo výške 4 mil. EUR) s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 3 %.

V júni 2023 bola podpísaná nová úverová zmluva so spoločnosťou GEOTERM KOŠICE, a.s. s úverovým rámcom 32 mil. EUR a s pohyblivou úrokovou sadzbou 3M EURIBOR + 3%. Pôvodný úver v hodnote

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
(v mil. EUR)

4 mil. EUR bol splatený v plnej výške z nového úveru a v júli 2023 bola načerpaná tranža v celkovej hodnote 1 mil. EUR. Splatnosť úveru je 31. decembra 2030.

Poskytnuté úvery:

Úvery	30. september 2022	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Prevod úveru v účtovnom období	30. september 2023
Splatné o viac ako 3 roky	-	1	-	4	5
Splatné od 1 do 3 rokov vrátane	23	1	(14)	(4)	6
Splatné do 1 roka vrátane	13	-	-	-	13
Úvery celkom	36	2	(14)	-	24

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

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 2023 ani k 30. septembru 2022 spoločnosť neposkytla žiadne depozitá akcionárom.

Zároveň spoločnosť ako ostatné krátkodobé aktíva vykazuje aj pohľadávku z titulu nevyplatených dividend z dcérskych spoločností vo výške 154 mil. EUR. K 30. septembru 2022 spoločnosť vykazovala pohľadávku z titulu nevyplatených dividend z dcérskych spoločností vo výške 291 mil. EUR.

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú peniaze na bankových účtoch, s ktorými môže spoločnosť voľne disponovať. Zostatok na bankových účtoch k 30. septembru 2023 je 0,4 mil. EUR. Zostatok vykázaný k 30. septembru 2022 bol vo výške 40 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 2023 predstavuje 131 mil. EUR. Zostatok záväzkov z cashpoolingu k 30. septembru 2022 bol 141 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 vykázaného 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 2023 a 30. septembra 2022
(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 prídeltu	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 30. septembra 2022	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 30. septembra 2021
Použitie na vyrovnanie straty z minulých rokov	-	-
Dividendy	300	268
Nerozdelený zisk	162	-
Zisk na rozdelenie spolu	462	268

Zisk za rok končiaci sa 30. septembra 2022 vo výške 462 mil. EUR bol schválený valným zhromaždením spoločnosti dňa 31. marca 2023 a určený na výplatu dividend akcionárom vo výške 300 mil. EUR a čiastka 162 mil. EUR bola preúčtovaná na nerozdelený zisk.

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).

12. PRIJATÉ ÚVERY

	Mena	Úrok p. a. v %	Splatnosť	30. september 2023	30. september 2022
Dlhodobé úvery					
SPP - distribúcia, a.s.	EUR	3M EURIBOR + 0,8 %	02.11.2028	-	272
Dlhodobé úvery spolu				-	272
Krátkodobé úvery					
SPP - distribúcia, a.s.	EUR	3M EURIBOR + 0,8 %	31.12.2023	129	-
Krátkodobé úvery spolu				129	-

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.

Dňa 17. októbra 2022 boli započítané vzájomné pohľadávky s dcérskou spoločnosťou SPP - distribúcia, a.s. (v celkovej hodnote 284 miliónov EUR – úver v celkovej hodnote 148 mil. EUR a cash pooling v celkovej hodnote 136 mil. EUR) na základe Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok.

13. VÝNOSY Z FINANČNÝCH INVESTÍCIÍ

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023	Rok končiaci sa 30. septembra 2022
Dividendy	279	465
Úroky z úverov (pozn. 7)	1	1
Úroky z cash pooling	1	-
Celkom	281	466

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
 (v mil. EUR)

14. DANE

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

	Rok končiaci sa			Rok končiaci sa		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Zisk/strata pred zdanením, z toho:	271			462		
Teoretická daň		57	21		97	21
Daňovo neuznané náklady	-	-	-	-	-	-
Výnosy nepodliehajúce dani	(279)	(59)	-	(464)	(97)	-
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-	-	-
Iné	8	2		2	-	
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	Rok končiaci sa
		30. septembra	30. septembra
		2023	2022
Zisk pre zdanením		271	462
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Výnosy z dividend	13	(279)	(465)
Úroky účtované do nákladov	12	9	3
Úroky účtované do výnosov	13	(2)	(1)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1)	(1)

16. PODMIENENÉ AKTÍVA A PASÍVA

K 30. septembru 2023 spoločnosť nevykazuje žiadne podmienené aktíva, ani pasíva. K 30. septembru 2022 spoločnosť nevykazuje žiadne podmienené aktíva, ani pasíva.

SPP Infrastructure, a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za účtovné obdobia končiace sa 30. septembra 2023 a 30. septembra 2022
 (v mil. EUR)

17. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

	Rok končiaci sa 30. septembra 2023			30. september 2023				
	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.	279	2	9	24	129	154	131	-
SGH	-	-	-	-	-	-	-	-
SPP	-	-	-	-	-	-	-	-

	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	-	-	-	-	-	-	-	-

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

18. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Vzájomné pohľadávky s dcérskou spoločnosťou SPP - distribúcia, a.s. (v celkovej hodnote 129 miliónov EUR) budú započítané na základe Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok do 31. decembra 2023.

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:

24. októbra 2023

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


 Ing. František Čupr
 predseda predstavenstva

Schválené dňa:


 Ing. Roman Achimský
 podpredseda predstavenstva