

**POZAGAS a.s.**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**A ÚČTOVNÉ VÝKAZY ZOSTAVENÉ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH  
ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA (IFRS) TAK, AKO BOLI  
SCHVÁLENÉ EÚ**

**k 31. decembru 2016**

**POZAGAS a.s.**

**Obsah**

Správa nezávislého audítora	3
Výkaz ziskov a strát	5
Výkaz súhrnných ziskov a strát	6
Súvaha	7
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	8
Výkaz o peňažných tokoch	9
Poznámky k účtovným výkazom	10 – 30

## POZAGAS a.s.

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

#### SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti POZAGAS a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, výkaz komplexného výsledku, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky 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 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 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

Ako sa uvádza v pozn. 3.c(i), spoločnosť použila významné odhady pri vyhodnotení rizika strát zo znehodnotenia budov, stavieb, strojov a zariadení. Existujú inherentné neistoty týkajúce sa použitých predpokladov vo výpočte návratnej hodnoty majetku, výsledkom ktorých môžu byť významné úpravy hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení v budúcnosti.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie 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 účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní 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.

##### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 pochybníť 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 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 účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

#### **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 účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom 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 účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

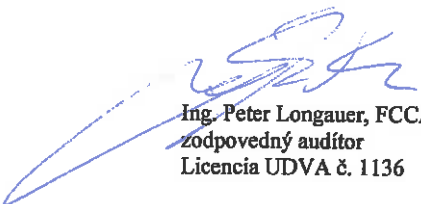
Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 30. mája 2017

  
Deloitte Audit s.r.o.  
Licencia SKAu č. 014

  
Ing. Peter Longauer, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1136

# POZAGAS a.s.

Výkaz ziskov a strát  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016 a 31. decembra 2015

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozn.	2016	2015
Tržby	4	31 395	27 652
Odpisy	11, 12	(1 974)	(1 946)
Služby		(6 301)	(5 085)
Spotreba materiálu a energie		(1 924)	(1 793)
Mzdové náklady	5	(1 454)	(1 420)
Straty zo zníženia hodnoty majetku	11, 12	(9 234)	928
Ostatné prevádzkové náklady, netto	6	(7 376)	(3 336)
<b>Prevádzkový hospodársky výsledok</b>		<b>3 132</b>	<b>15 000</b>
Finančné výnosy		34	35
Finančné náklady		(369)	(360)
<b>Finančné náklady, netto</b>	7	<b>(335)</b>	<b>(325)</b>
<b>Hospodársky výsledok pred zdanením</b>		<b>2 797</b>	<b>14 675</b>
Daň z príjmov	8	(369)	(3 776)
<b>Hospodársky výsledok za účtovné obdobie</b>		<b>2 428</b>	<b>10 899</b>
Zisk na akciu (v EUR)	9	125	563

## POZAGAS a.s.

Výkaz súhrnných ziskov a strát  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016 a 31. decembra 2015

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozn.	2016	2015
<b>Hospodársky výsledok za účtovné obdobie</b>		<b>2 428</b>	<b>10 899</b>
Ostatný súhrnný zisk/(strata)		-	-
Daňové vplyvy		-	-
<b>Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok po zdanení</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Celkový súhrnný zisk/(strata) za rok</b>		<b>2 428</b>	<b>10 899</b>

# POZAGAS a.s.

Súvaha

k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozn.	31. december 2016	31. december 2015
<b>Majetok</b>			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	11	43 094	52 936
Nehmotný majetok	12	1 072	1 724
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		2 369	1 971
<b>Dlhodobý majetok spolu</b>		<b>46 535</b>	<b>56 631</b>
Materiál a náhradné diely		1 588	2 811
Pohľadávka z dane z príjmov		561	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	4 902	3 189
Peňažné prostriedky	14	37 586	26 796
<b>Obežný majetok spolu</b>		<b>44 637</b>	<b>32 796</b>
<b>Spolu majetok</b>		<b>91 172</b>	<b>89 427</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	15.1	43 008	43 008
Zákonný rezervný fond	15.2	8 602	8 602
Nerozdelené zisky		21 482	19 054
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>73 092</b>	<b>70 664</b>
<b>Záväzky</b>			
Odložený daňový záväzok	8	4 113	5 641
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	16	8 497	8 132
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky		245	245
Výnosy budúcich období		771	966
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>13 626</b>	<b>14 984</b>
Záväzok z dane z príjmov		-	1 071
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	4 226	2 485
Výnosy budúcich období		228	223
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>4 454</b>	<b>3 779</b>
<b>Záväzky spolu</b>		<b>18 080</b>	<b>18 763</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>91 172</b>	<b>89 427</b>

## POZAGAS a.s.

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016 a 31. decembra 2015

<i>v tisícoch EUR</i>	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Nerozdelené zisky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2015	43 008	-	8 602	8 155	-	59 765
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	10 899	-	10 899
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>43 008</b>	<b>-</b>	<b>8 602</b>	<b>19 054</b>	<b>-</b>	<b>70 664</b>
Zostatok k 1. januáru 2016	43 008	-	8 602	19 054	-	70 664
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	2 428	-	2 428
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>43 008</b>	<b>-</b>	<b>8 602</b>	<b>21 482</b>	<b>-</b>	<b>73 092</b>



# POZAGAS a.s.

Výkaz o peňažných tokoch  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016 a 31. decembra 2015

v tisícoch EUR	2016	2015
<b>Prevádzková činnosť</b>		
Hospodársky výsledok pred zdanením	2 797	14 675
Úpravy:		
Odpisy a opravné položky	1 974	1 946
Straty zo zníženia hodnoty	9 234	(928)
Kurzové straty/(zisky), netto	1	8
Úrok z diskontovania rezerv	365	351
Nákladové/(výnosové) úroky, netto	(34)	(35)
Ostatné	(35)	(22)
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>	<b>14 302</b>	<b>15 995</b>
Zníženie (zvýšenie) stavu zásob	1 222	(2 177)
Zníženie (zvýšenie) pohľadávok	(2 110)	3 161
Zvýšenie (zníženie) záväzkov	1 543	(1 627)
<b>Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou</b>	<b>14 957</b>	<b>15 352</b>
Prijaté úroky	34	35
Kurzové straty	(1)	(8)
Zaplatená daň z príjmov	(3 521)	(1 675)
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>11 469</b>	<b>13 704</b>
<b>Investičná činnosť</b>		
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	(717)	(684)
Tržby z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	38	22
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>(679)</b>	<b>(662)</b>
<b>Finančná činnosť</b>		
Výplata dividend	-	-
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov, netto</b>	<b>10 790</b>	<b>13 042</b>
Stav peňažných prostriedkov k 1. januáru	26 796	13 754
<b>Stav peňažných prostriedkov k 31. decembru</b>	<b>37 586</b>	<b>26 796</b>

# POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

## 1. Všeobecné informácie

### 1.1 Opis spoločnosti

POZAGAS a.s. (ďalej len „POZAGAS“ alebo „spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou s registrovaným sídlom Malé námestie 1, Malacky, Slovenská republika. Bola založená 7. apríla 1993 a do obchodného registra SR bola zapísaná 13. mája 1993. Spoločnosť poskytuje služby podzemného uskladňovania zemného plynu a služby spojené s podzemným uskladňovaním zemného plynu.

### 1.2 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka predstavuje riadnu individuálnu účtovnú závierku spoločnosti POZAGAS a.s. za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

### 1.3 Schválenie účtovnej závierky za rok 2015

Účtovná závierka spoločnosti POZAGAS a.s. za rok 2014 a 2015 bola schválená valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 21. júna 2016.

### 1.4 Zamestnanci

Počet zamestnancov k 31. 12. 2016	29
Z toho vedúci zamestnanci	3

## 2. Nové štandardy pre finančné výkazníctvo a zmeny v odhadoch

### 2.1 Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2016.

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

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

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Investičné subjekty: uplatňovanie výnimky z konsolidácie, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 11 „Spoločné dohody“** – Účtovanie obstarania podielov v spoločných prevádzkach, prijaté EÚ dňa 24. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Iniciatíva zlepšení v oblasti zverejňovaných informácií, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),

## **POZAGAS a.s.**

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 38 „Nehmotný majetok“** – Vysvetlenie prijateľných metód odpisovania a amortizácie, prijaté EÚ dňa 2. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 41 „Poľnohospodárstvo“** – Plodiace rastliny, prijaté EÚ dňa 23. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“** – Plány definovaných požitkov: príspevky zamestnancov, prijaté EÚ dňa 17. decembra 2014 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2015 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 27 „Individuálna účtovná závierka“** – Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2010 – 2012)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 a IAS 38), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 17. decembra 2014 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2015 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2012 – 2014)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 a IAS 34), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 15. decembra 2015 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr).

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

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

*Dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:*

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

- **IFRS 9 „Finančné nástroje“** – prijaté EÚ dňa 22. novembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“** a dodatky k IFRS 15 „Dátum účinnosti IFRS 15“, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr).

*Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré ešte neboli schválené EÚ*

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

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **IFRS 16 „Lízingy“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 2 „Platby na základe podielov“** – Klasifikácia a oceňovanie transakcií platbami na základe podielov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Uplatňovanie IFRS 9 „Finančné nástroje“ a IFRS 4 „Poistné zmluvy“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr, alebo keď sa IFRS 9 „Finančné nástroje“ uplatňuje po prvýkrát),
- **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 ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“** – Vysvetlenie k IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov“** – Iniciatíva zlepšení v oblasti zverejňovaných informácií (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Vykázanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 40 „Investície do nehnuteľností“** – Presuny investícií do nehnuteľností (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2014 – 2016)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 12 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 a neskôr a dodatky k IFRS 1 a IAS 28 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

- **IFRIC 22 „Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr).

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

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

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

### 3. Významné účtovné zásady

#### a) Vyhlásenie o súlade

Táto individuálna účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s IFRS tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“). IFRS tak, ako boli schválené pre použitie v rámci EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IAS 39, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IAS 39 neovplyvní individuálne finančné výkazy, ak bude k súvahovému dňu schválené EÚ.

#### b) Východiská na zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických nákladov.

Účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne uplatňované a sú jednotné so zásadami uplatňovanými v predchádzajúcom roku.

#### c) Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie použilo úsudok, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú uplatňovanie účtovných zásad a vykázané sumy majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sú priebežne prehodnocované. Revízie účtovných odhadov sa zaúčtujú v období, v ktorom došlo k revízii a v akýchkoľvek budúcich dotknutých obdobiach.

Informácie o najdôležitejších oblastiach neistoty odhadov a o rozhodujúcich úsudkoch pri uplatňovaní účtovných politík, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy uvedené v účtovnej závierke, sú uvedené v nasledujúcich poznámkach:

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

### *(i) Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení*

Spoločnosť v predchádzajúcich obdobiach vypočítala a zaúčtovala významné čiastky zníženia hodnoty súvisiace s budovami, stavbami, strojmi a zariadeniami používanými na skladovanie zemného plynu. Návravnosť aktív používaných na skladovanie zemného plynu závisí od budúceho dopytu po skladovacích službách a od súčasných obmedzení týkajúcich sa alternatívneho využitia aktív. Pri posudzovaní realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení boli brané do úvahy určité predpoklady a odhady týkajúce sa budúceho dopytu po skladovacích kapacitách, cenách zemného plynu a diskontných sadzbách, ako aj súčasné obmedzenia alternatívneho využitia majetku z dôvodu platných dlhodobých zmlúv, ktoré môžu v budúcnosti podliehať zmenám. Výsledkom zmien týchto predpokladov môžu byť významné zmeny vo výške strát zo znehodnotenia a návratnej hodnoty budov, strojov, stavieb a zariadení v budúcnosti. Podrobné informácie o znížení hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa uvádzajú v pozn. 11.

### *(ii) Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu*

Účtovná závierka obsahuje významné čiastky, ktoré predstavujú rezervu na likvidáciu a rekultiváciu zásobníkových sond a stredísk. Výška rezervy vychádza z odhadov budúcich nákladov a významnou mierou ju ovplyvňuje odhad načasovania peňažných tokov a Spoločnosťou odhadovaná výška diskontnej sadzby. Rezerva berie do úvahy odhad nákladov na likvidáciu zásobníkových sond a stredísk a uvedenie týchto lokalít do pôvodného stavu na základe minulých skúseností a odhadovaných nákladov. Ďalšie informácie sa uvádzajú v pozn. 16.

## **d) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

## **e) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok**

### *(i) Vlastné budovy, stavby, stroje a zariadenia*

K 31. decembru 2016 a 2015 sú budovy, stavby, stroje a zariadenia vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál, mzdy, režijné náklady a kapitalizované úroky na prijaté úvery a pôžičky priamo pripadajúce na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného majetku.

Cena aktív vytvorených vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a pomernú časť režijných výrobných nákladov.

### *(ii) Nehmotný majetok*

Položky nehmotného majetku sú uvádzané v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie) a strát vyplývajúcich zo zníženia hodnoty v súlade s IAS 36.



## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### (iii) Dodatočné náklady

Dodatočné náklady spojené s údržbou existujúcich budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku, s výnimkou aktivovaných budúcich nákladov na likvidáciu a rekultiváciu (viď. bod (v) nižšie) sú aktivované len v prípade, ak zvyšujú budúci ekonomický úžitok daného majetku. Všetky ostatné náklady sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v momente ich vzniku.

### (iv) Odpisy

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sú odpisované počas ich odhadnutej doby životnosti. Odpisy sú vykazované vo výkaze ziskov a strát použitím rovnomerného odpisovania. Pozemky sa neodpisujú. Odhadnuté doby životnosti jednotlivých položiek majetku sú nasledujúce:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Budovy a zariadenia na skladovanie plynu	12 – 80 rokov	12 – 80 rokov
Plynová poduška	100 – 1000 rokov	100 – 1000 rokov
Stroje a zariadenia	8 – 20 rokov	8 – 20 rokov
Ostatný dlhodobý majetok	4 – 8 rokov	4 – 8 rokov

### (v) Aktivované budúce náklady na likvidáciu a rekultiváciu

Aktivované budúce náklady na likvidáciu a rekultiváciu predstavujú budúce náklady na demontáž a likvidáciu stavieb, sond a zariadení týkajúcich sa podzemného zásobníka zemného plynu a taktiež na rekultiváciu súvisiacich pozemkov.

### (vi) Plynová poduška

Plynová poduška predstavuje plyn, ktorý je nevyhnutný na prevádzkovanie podzemných zásobníkov zemného plynu. Jeho odťaženie by narušilo prevádzkyschopnosť podzemných zásobníkov. Plynová poduška sa vykazuje ako súčasť hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení podzemných zásobníkov zemného plynu.

## f) Nederivátové finančné nástroje

Nederivátové finančné nástroje zahŕňajú:

- (i) pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky,
- (ii) peňažné prostriedky a ich ekvivalenty,
- (iii) záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Nederivátové finančné nástroje sú prvotne zaúčtované v reálnej hodnote plus akékoľvek transakčné náklady, ktoré je k nim možné priamo priradiť. Následne po prvotnom zaúčtovaní sú nederivátové finančné nástroje vedené metódou amortizovanej obstarávacej ceny s využitím metódy efektívnej úrokovej miery, po odpočítaní akýchkoľvek strát zo zníženia hodnoty (pozri účtovný postup (h)), pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty tvoria peňažné prostriedky a okamžité dostupné vklady, uvedené jednak v súvahe a vo výkaze o peňažných tokoch.

## g) Zásoby

Zásoby, najmä náhradné diely a nakúpený plyn, sú vykázané v obstarávacej cene, resp. čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje odhadovanú obvyklú predajnú cenu, zníženú o odhadované odbytové náklady. Ocenenie náhradných dielov je založené na princípe first-in-first-out (FIFO), ocenenie nakúpeného plynu je založené na princípe váženého aritmetického priemeru.

# POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

## h) Zníženie hodnoty majetku

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia finančných výkazov vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia súvahy. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne zastaviť investičný projekt alebo sa významne oddiali jeho plánované ukončenie, posúdi prípadné zníženie jeho hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

## i) Akciový kapitál a dividendy

Kmeňové akcie sú klasifikované ako vlastné imanie. Dividendy sú účtované ako záväzok v období, v ktorom sú deklarované.

## j) Zamestnanecké plnenia

Spoločnosť nespravuje žiadne penzijné fondy. Povinné príspevky do štátom garantovaných dôchodkových fondov sa vykazujú ako náklady v čase ich vzniku vo výkaze ziskov a strát.

## k) Rezervy

Rezervy sú vykázané v súvahe vtedy, keď má Spoločnosť zákonnú, respektíve konštruktívnu povinnosť, ktorá vyplýva z minulých udalostí, a zároveň je pravdepodobný úbytok ekonomického úžitku na splnenie týchto povinností. V prípade, že je jej vplyv významný, rezerva sa vypočíta ako diskontované očakávané budúce peňažné toky pred zdanením, ktoré zohľadňujú súčasnú trhovú hodnotu peňazí a tam, kde je to vhodné, aj prípadné riziká špecifické pre daný záväzok.

## l) Tržby zo zmlúv o skladovaní

Tržby zo zmlúv o uskladnení plynu sú účtované do výkazu ziskov a strát podľa časového rozlíšenia v súlade s uzavretými zmluvami.

## m) Náklady

### (i) Splátky operatívneho prenájmu

Splátky vyplývajúce z operatívneho prenájmu sa účtujú do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

### (ii) Čisté finančné náklady

Čisté finančné náklady zahŕňajú úroky platené z úverov a pôžičiek vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery, úrok z diskontovania dlhodobých rezerv a kurzové straty a zisky, ktoré sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia berúc do úvahy efektívny výnos z daného majetku.

## n) Daň z príjmov

Daň z príjmov z hospodárskeho výsledku za obdobie pozostáva zo splatnej a odloženej dane. Daň z príjmov je vykázaná vo výkaze ziskov a strát. Splatná daň pozostáva z očakávaného daňového záväzku zo zdaniteľného príjmu za dané obdobie, pričom sa použila sadzba dane platná ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, a z prípadnej úpravy daňového záväzku z minulých rokov.



## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Okrem dane z príjmov je spoločnosť povinná od septembra 2012 mesačne platiť osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach. Výška sadzby odvodu je 0,363% mesačne zo zisku pred zdanením určeného podľa slovenských postupov účtovania. Pozri tiež pozn. 8.

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. Výška zaúčtovanej odloženej dane závisí od očakávaného spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovných hodnôt majetku a záväzkov, pričom sa použila sadzba dane s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcom účtovnom období (21 %).

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba vo výške, v akej je pravdepodobné, že budú v budúcnosti existovať zdaniteľné zisky, oproti ktorým bude možné túto pohľadávku použiť. V prípade, že nie je pravdepodobné, že sa daňová úľava súvisiaca s odloženou daňovou pohľadávkou zrealizuje, je táto pohľadávka v danom rozsahu odpísaná.

Prípadná dodatočná daň z príjmov, ktorá vzniká z rozdelenia dividend, sa účtuje v tom istom čase ako záväzok vyplatiť príslušné dividendy.

### 4. Tržby

v tisícoch EUR	2016	2015
Poskytovanie služieb uskladňovania plynu a služieb spojených s uskladňovaním plynu	31 395	27 652

Tržby sú účtované na základe zmlúv o uskladňovaní zemného plynu a o poskytovaní služieb spojených s uskladňovaním zemného plynu uzatvorených so zákazníkmi. Ceny sú denominované v Euro a tiež závisia od vývoja niektorých štatistických ukazovateľov makroekonomického vývoja.

Spoločnosť v roku 2016 poskytla služby podzemného uskladňovania zemného plynu a služby spojené s podzemným uskladňovaním zemného plynu niekoľkým prepojeným spoločnostiam v skupinách akcionárov a tretím osobám. Významná časť výnosov plynie na základe krátkodobých a dlhodobých zmlúv s akcionármi spoločnosti.

### 5. Mzdové náklady

v tisícoch EUR	2016	2015
Mzdy	876	843
Povinné sociálne poistenie a ostatné sociálne náklady	384	381
Odmeny členom riadiacich orgánov	194	196
<b>Celkom</b>	<b>1 454</b>	<b>1 420</b>

Priemerný počet zamestnancov počas roka končiaceho sa 31. decembra 2016 bol 29 z toho vedúcich pracovníkov 3 a administratívno-technických pracovníkov 26 (2015: 28, z toho vedúci pracovníci 3, administratívno-technickí pracovníci 25).

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 6. Ostatné prevádzkové náklady, netto

<i>v tisícoch EUR</i>	2016	2015
Náklady na poistenie	169	170
Poistné plnenie	(1)	7
Správne a ostatné poplatky	7 504	3 420
Ostatné	(296)	(261)
<b>Celkom</b>	<b>7 376</b>	<b>3 336</b>

### 7. Finančné náklady, netto

<i>v tisícoch EUR</i>	2016	2015
Výnosové úroky	(34)	(35)
Kurzové zisky	-	-
<b>Finančné výnosy</b>	<b>(34)</b>	<b>(35)</b>
Kurzové straty	1	8
Úrok z diskontovania rezerv na likvidáciu a rekultiváciu (pozri pozn.16)	365	351
Ostatné	3	1
<b>Finančné náklady</b>	<b>369</b>	<b>360</b>
<b>Finančné náklady, netto</b>	<b>335</b>	<b>325</b>

### 8. Daň z príjmov

#### 8.1 Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát

<i>v tisícoch EUR</i>	2016	2015
Splatná daň (vrátane Špeciálneho odvodu) – bežný rok	1 897	2 472
Odložená daň – bežný rok	(1 332)	1 304
Vplyv zmeny sadzby dane	(196)	-
	<b>369</b>	<b>3 776</b>

#### 8.2 Odsúhlasenie štatutárnej a efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch EUR</i>	2016		2015	
Hospodársky výsledok pred zdanením		2 797		14 674
Daň z príjmov vo výške	22,0 %	615	22,0 %	3 229
Vplyv trvalých rozdielov, netto	-1,8 %	(50)	0,2 %	39
Špeciálny odvod	0,0 %	-	3,5 %	508
Vplyv zmeny sadzby dane	-7,0 %	(196)	-	-
	<b>13,2 %</b>	<b>369</b>	<b>25,7 %</b>	<b>3 776</b>

Štatutárna sadzba dane z príjmov platná v roku 2016 a v roku 2015 bola 22 %. Špeciálny odvod sa stanovuje vo výške 4,356 % zo zisku pred zdanením upraveným o 3 000 tis. EUR.

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 8.3 Odložená daň z príjmov

V nasledujúcej tabuľke sa uvádzajú najvýznamnejšie položky odložených daňových záväzkov a pohľadávok, ktoré spoločnosť vykázala a ich pohyb v priebehu bežného a minulého účtovného obdobia.

<i>v tisícoch EUR</i>	1. január 2016	V prospech (na č'archu) vlastného imania bežného obdobia	V prospech (na č'archu) zisku bežného obdobia	31. december 2016
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	(6 781)	-	1 488	(5 293)
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	1 056	-	29	1 085
Iné	84	-	11	95
<b>Celkom</b>	<b>(5 641)</b>	<b>-</b>	<b>1 528</b>	<b>(4 113)</b>

	1. január 2015	V prospech (na č'archu) vlastného imania bežného obdobia	V prospech (na č'archu) zisku bežného obdobia	31. december 2015
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	(5 417)	-	(1 364)	(6 781)
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	979	-	77	1 056
Iné	101	-	(17)	84
<b>Celkom</b>	<b>(4 337)</b>	<b>-</b>	<b>(1 304)</b>	<b>(5 641)</b>

### 9. Zisk na akciu

Zisk na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku po zdanení pripadajúceho na akcionárov spoločnosti POZAGAS a váženého priemerného počtu akcií v obehu v príslušnom roku.

### 10. Náklady na služby audítora

Náklady za služby audítorskej spoločnosti zahŕňajú audit účtovných závierok (10 tis. EUR) a účtovno-daňové poradenstvo (6 tis. EUR).

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 11. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

v tisícoch EUR

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Aktivované budúce náklady na likvidáciu a rekultiváciu (pozri bod 17)	Nedokončené investície	Spolu
<i>Obstarávacia cena</i>						
Zostatok k 1. januáru 2015	697	133 133	49 000	3 329	642	186 801
Prírastky	-	-	-	-	444	444
Zaradenie do používania	-	-	660	-	(660)	-
Úbytky	-	-	(80)	-	-	(80)
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>697</b>	<b>133 133</b>	<b>49 580</b>	<b>3 329</b>	<b>426</b>	<b>187 165</b>
Zostatok k 1. januáru 2016	697	133 133	49 580	3 329	426	187 165
Prírastky	-	-	-	-	619	619
Zaradenie do užívania	-	155	328	-	(483)	-
Úbytky	-	-	(555)	-	-	(555)
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>697</b>	<b>133 288</b>	<b>49 353</b>	<b>3 329</b>	<b>562</b>	<b>187 229</b>
<i>Odpisy a zníženie hodnoty majetku</i>						
Zostatok k 1. januáru 2015	(153)	(88 887)	(43 471)	(870)	(407)	(133 788)
Odpisy za účtovné obdobie	-	(695)	(687)	(50)	-	(1 432)
Úbytky	-	-	80	-	-	80
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	10	352	101	44	404	911
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>(143)</b>	<b>(89 230)</b>	<b>(43 977)</b>	<b>(876)</b>	<b>(3)</b>	<b>(134 229)</b>
Zostatok k 1. januáru 2016	(143)	(89 230)	(43 977)	(876)	(3)	(134 229)
Odpisy za účtovné obdobie	-	(698)	(689)	(50)	-	(1 437)
Úbytky	-	-	555	-	-	555
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	(98)	(7 479)	(951)	(417)	(79)	(9 024)
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>(241)</b>	<b>(97 407)</b>	<b>(45 062)</b>	<b>(1 343)</b>	<b>(82)</b>	<b>(144 135)</b>
<i>Zostatková hodnota</i>						
K 1. januáru 2015	544	44 246	5 529	2 459	235	53 013
K 31. decembru 2015	554	43 903	5 603	2 453	423	52 936
<b>K 1. januáru 2016</b>	<b>554</b>	<b>43 903</b>	<b>5 603</b>	<b>2 453</b>	<b>423</b>	<b>52 936</b>
<b>K 31. decembru 2016</b>	<b>456</b>	<b>35 881</b>	<b>4 291</b>	<b>1 986</b>	<b>480</b>	<b>43 094</b>

Zostatková hodnota plynovej podušky zaúčtovanej v zostatkovej hodnote Budov a stavieb bola k 31. decembru 2016 vo výške 22 677 tis. EUR (31. decembra 2015: 27 555 tis. EUR).

The notes are an integral part of the separate financial statements.

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

V nadväznosti na aktuálny vývoj trhu so skladovacími kapacitami spoločnosť usúdila, že naďalej existujú indikátory znehodnotenia budov, stavieb, strojov a zariadení a to v súvislosti s pretrvávajúcim poklesom dopytu a cien služieb skladovania zemného plynu. V súlade s požiadavkami štandardu IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ spoločnosť vypočítala realizovateľnú hodnotu budov, stavieb, strojov a zariadení používaných na skladovanie zemného plynu, ktoré predstavujú zároveň jedinú jednotku generujúcu peňažné toky, na základe súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov odvodených z ďalšieho využívania majetku počas zostatkovej nevyhovujúcej doby dlhodobej zmluvy o skladovaní a odhadu realizovateľnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj po ukončení prevádzky zásobníka, ktoré je možné až po získaní potrebných povolení a po ukončení dlhodobých zmlúv o skladovaní zemného plynu a prevádzke zásobníka, ktoré má spoločnosť podpísané so svojimi akcionármi. Odhady sú postavené na báze dlhodobých plánov schválených vedením spoločnosti a diskontnej sadzby 7,1 % a 12,7 % pre fázu ukončenia prevádzky zásobníka. Výsledkom bolo zaúčtovanie strát zo znehodnotenia vo výške 9 234 tis. EUR v roku 2016 (v roku 2015 rozpustenie strát zo znehodnotenia vo výške 928 tis. EUR).

Pri odhade znehodnotenia a výpočte realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení v roku 2015 a 2016 boli použité predpoklady a odhady týkajúce sa budúceho dopytu po skladovacích kapacitách, cenách zemného plynu a diskontných sadzbách, ako aj zohľadnené súčasné obmedzenia alternatívneho využitia majetku z dôvodu platných dlhodobých zmlúv, ktoré môžu v budúcnosti podliehať zmenám. Výsledkom zmien týchto predpokladov môžu byť významné zmeny vo výške strát zo znehodnotenia a návratnej hodnoty budov, strojov, stavieb a zariadení v budúcnosti.

Pri odhade cien zemného plynu pri ktorých bude možné vyťažiť a realizovať plynovú podušku v rokoch 2027 až 2030 použila spoločnosť svoje očakávanie, že spotové ceny zemného plynu sa mierne zotavia zo súčasných hodnôt (približne 10% nad úroveň aktuálne očakávanú Svetovou bankou). Budúci vývoj spotových cien zemného plynu je ovplyvnený viacerými faktormi, ktoré sú mimo kontroly Spoločnosti, vrátane geopolitických faktorov, a faktorov dopytu a ponuky.

V roku 2004 geologicko-ložiskový výskum uskutočnený na jednom z uskladňovacích objektov zásobníka zemného plynu Spoločnosti preukázal rozdiel oproti evidovanému stavu plynovej podušky. Zostatková hodnota majetku tohto uskladňovacieho objektu zásobníka predstavuje k 31. decembru 2016 665 tis. EUR (31. december 2015: 808 tis. EUR). Prevádzka tohto uskladňovacieho objektu zásobníka je v súčasnosti obmedzená a existuje neistota ohľadom jeho potenciálneho znehodnotenia.

Celková výška opravných položiek zo strát zo znehodnotenia k 31. decembru 2016 je 25 210 tis. EUR (31. december 2015: 15 975 tis. EUR).

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 12. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch EUR</i>	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
Zostatok k 1. januáru 2015	1 518	3 371	191	-	5 080
Prírastky	-	-	239	-	239
Úbytky	(59)	-	-	-	(59)
Zaradenie do užívania	3	196	(199)	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>1 462</b>	<b>3 567</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>5 260</b>
Zostatok k 1. januáru 2016	1 462	3 567	231	-	5 260
Prírastky	-	-	95	-	95
Úbytky	(53)	-	-	-	(53)
Zaradenie do užívania	251	68	(319)	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>1 660</b>	<b>3 635</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>5 302</b>
<b>Odpisy a zníženie hodnoty majetku</b>					
Zostatok k 1. januáru 2015	(1 304)	(1 794)	-	-	(3 098)
Odpisy za účtovné obdobie	(93)	(421)	-	-	(514)
Úbytky	59	-	-	-	59
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	4	13	-	-	17
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>(1 334)</b>	<b>(2 202)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 536)</b>
Zostatok k 1. januáru 2016	(1 334)	(2 202)	-	-	(3 536)
Odpisy za účtovné obdobie	(114)	(423)	-	-	(537)
Úbytky	53	-	-	-	53
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	(43)	(166)	(1)	-	(210)
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>(1 438)</b>	<b>(2 791)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(4 230)</b>
<b>Zostatková hodnota</b>					
K 1. januáru 2015	214	1 577	191	-	1 982
K 31. decembru 2015	128	1 365	231	-	1 724
<b>K 1. januáru 2016</b>	<b>128</b>	<b>1 365</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>1 724</b>
<b>K 31. decembru 2016</b>	<b>222</b>	<b>844</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>1 072</b>

# POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

## 13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v tisícoch EUR

	2016	2015
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	2 369	1 971
<b>Celkom</b>	<b>2 369</b>	<b>1 971</b>

v tisícoch EUR

	2016	2015
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	4 760	2 786
Iné pohľadávky z obchodného styku	-	-
Náklady budúcich období	1	1
Daňové pohľadávky	69	280
Ostatné pohľadávky	72	122
<b>Celkom</b>	<b>4 902</b>	<b>3 189</b>

## 14. Peňažné prostriedky

v tisícoch EUR

	2016	2015
Bankové účty	37 547	26 759
Pokladňa	39	37
<b>Celkom</b>	<b>37 586</b>	<b>26 796</b>

## 15. Vlastné imanie a fondy

### 15.1 Základné imanie

Výška základného imania Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 43 007 906 EUR (31. december 2015: 43 007 906 EUR).

K 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 bolo základné imanie Spoločnosti splatené v plnom rozsahu.

Menovité hodnoty a počty jednotlivých druhov akcií sú nasledujúce:

Typ akcií	31 December 2016			31 December 2015		
	Počet akcií	Menovitá hodnota (EUR)	Celkom (EUR)	Počet akcií	Menovitá hodnota (EUR)	Celkom (EUR)
Zaknihované, na meno	19 285	2 230	43 005 550	19 285	2 230	43 005 550
Zaknihované, na meno	71	33,19	2 356	71	33,19	2 356
<b>Spolu</b>	<b>19 356</b>		<b>43 007 906</b>	<b>19 356</b>		<b>43 007 906</b>

Všetkým akciám prináležia hlasovacie práva podľa ich podielu na základnom imaní.

Akcie Spoločnosti boli k 31. decembru 2016 vlastnené spoločnosťami SPP Infrastructure, a.s. (35 %), NAFTA a.s. (35 %) a GDF INTERNATIONAL SAS (30 %).

Držitelia kmeňových akcií majú nárok na dividendy v prípade, ak bolo rozhodnuté o ich vyplatení.

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 15.2 Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 10 % z hospodárskeho výsledku po zdanení (ročne) až do dosiahnutia minimálnej výšky 20 % upísaného základného imania (kumulovaný zostatok). V rozsahu, v ktorom sa zákonný rezervný fond vytvára povinne, môže byť zákonný rezervný fond použitý iba na krytie strát a nemôže byť distribuovaný akcionárom.

### 15.3 Dividendy

K 31. decembru 2016 a 31. decembru 2015 Spoločnosť neevidovala žiadne záväzky z dividend. V roku 2016 a v roku 2015 Spoločnosť nevyplácala dividendy svojim akcionárom.

Dividendy na akciu sú nasledujúce:

Typ akcií	Počet akcií	Menovitá hodnota (EUR)	Celkom (EUR)	Dividendy na akciu k 31. 12. 2016 (EUR)	Dividendy na akciu k 31. 12. 2015 (EUR)
Zaknihované, na meno	19 285	2 230	43 005 550	-	-
Zaknihované, na meno	71	33,19	2 356	-	-
<b>Spolu</b>	<b>19 356</b>		<b>43 007 906</b>		

### 16. Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu

Spoločnosť vykonala štúdiu s cieľom určiť potrebu rekultivácie sond a iných zariadení súvisiacich s podzemným zásobníkom zemného plynu, ako aj technické, právne a finančné aspekty takýchto záväzkov k rekultivácii, pričom významne prehodnotila odhady použité predtým. Určenie budúcich nákladov na rekultiváciu lokality zahŕňa nasledujúce odhady:

- technické odhady súčasných nákladov;
- odhady a predpoklady, ako napr. reálna diskontná sadzba (1,5 % p.a.)
- dátumy platby očakávaných nákladov na rekultiváciu sú založené na ekonomických predpokladoch doby životnosti príslušných zariadení.

V nasledujúcej tabuľke sú zosumarizované pohyby rezervy na likvidáciu a rekultiváciu:

v tisícoch EUR

Zostatok k 31. decembru 2014	7 781
Úrok z diskontovania	351
<b>Zostatok k 31. decembru 2015</b>	<b>8 132</b>
Úrok z diskontovania	365
<b>Zostatok k 31. decembru 2016</b>	<b>8 497</b>

Očakáva sa, že zásobníkové sondy sa budú likvidovať po skončení ich životnosti (roky 2071-78). V rozsahu stanovenom právnymi predpismi je Spoločnosť povinná demontovať zásobníkové sondy, vykonať sanáciu kontaminovanej pôdy, rekultivovať okolitú oblasť a uviesť ju do pôvodného stavu.

Odpis súvisiacich aktivovaných budúcich nákladov na likvidáciu a rekultiváciu v roku 2016 bol zaúčtovaný vo výške 50 tis. EUR (2015: 50 tis. EUR) (pozri poznámku 11).

Diskont použitý pri zaúčtovaní rezervy na rekultiváciu a likvidáciu je rozpúšťaný počas doby životnosti rezervy a je zahrnutý vo výkaze ziskov a strát ako finančná položka v rámci finančných nákladov. V roku 2016 bolo zaúčtované rozpustenie diskontu vo výške 365 tis. EUR (2015: 351 tis. EUR) (pozri poznámku 7).



# POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

## 17. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v tisícoch EUR</i>	2016	2015
Závazky z obchodného styku	2 989	1 828
Daňové záväzky	14	13
Krátkodobé rezervy	1 116	527
Ostatné záväzky a výdavky budúcich období	107	117
<b>Celkom</b>	<b>4 226</b>	<b>2 485</b>

Krátkodobé rezervy k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 predstavujú najmä rezervu na vyrovanie energetických hodnôt plynu.

## 18. Riadenie finančných rizík a finančné nástroje

Úverové riziko, riziko likvidity a trhové riziko vzniká v bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti a tiež pri používaní finančných nástrojov.

Podstatou filozofie Spoločnosti pri riadení rizík je identifikovať a analyzovať tie riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, nastavovať vhodné limity a kontrolu takýchto rizík ako aj monitorovať riziká a dodržiavanie stanovených limitov. Spoločnosť sa pomocou školení a dodržiavania noriem riadenia usiluje o rozpracovanie disciplinovaného a konštruktívneho kontrolného prostredia, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje úlohy a povinnosti.

### 18.1 Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko finančných strát Spoločnosti, ak by niektorý zákazník alebo zmluvná strana konkrétneho finančného nástroja nedodržala svoje záväzky; úverové riziko sa týka hlavne pohľadávok od zákazníkov Spoločnosti.

#### *Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky*

Angažovanosť Spoločnosti voči úverovému riziku je ovplyvnená hlavne individuálnymi charakteristikami jednotlivých zákazníkov a plynárenským odvetvím, v ktorom pôsobia všetci zákazníci. Každý nový zákazník je z pohľadu dôveryhodnosti analyzovaný samostatne. Potom mu Spoločnosť ponúkne platobné podmienky, ktoré sú v súlade s jej prevádzkovým poriadkom. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa týkajú hlavne uskladňovania zemného plynu a poskytovania služieb spojených s uskladňovaním zemného plynu. Spoločnosť v súvislosti s obchodnými a ostatnými pohľadávkami nevyžaduje ručenie, avšak od zákazníkov môže byť požadované vystavenie bankovej záruky v prospech Spoločnosti.

#### *Maximálna angažovanosť voči úverovému riziku*

Účtovná hodnota finančného majetku vykázaného vo finančných výkazoch, po odpočítaní strát zo zníženia hodnoty, predstavuje maximálnu angažovanosť Spoločnosti voči úverovému riziku, bez ohľadu na hodnotu akéhokoľvek prijatého zabezpečenia. Úverové riziko je sústredené hlavne v Európskej únii.

#### *Straty zo zníženia hodnoty*

Väčšina zákazníkov obchoduje so Spoločnosťou už niekoľko rokov a k žiadnym stratám počas uvedeného obdobia nedošlo. K 31. decembru 2016 Spoločnosť neevidovala pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti. Spoločnosť k 31. decembru 2016 nezaúčtovala žiadne opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku.

#### *Záruky*

Spoločnosť neposkytuje finančné záruky.

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 18.2 Riziko likvidity

Riziko likvidity spočíva v tom, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje záväzky v deň ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu likvidity spočíva v tom, aby mala v čo najväčšej miere dostatok peňažných prostriedkov na splnenie svojich záväzkov v deň ich splatnosti, a to tak za riadnych ako aj sťažených podmienok bez toho, aby jej vznikli neprijateľné straty alebo aby riskovala poškodenie svojho dobrého mena. Spoločnosť má k dispozícii dostatočné peňažné prostriedky na pokrytie prevádzkových nákladov v priebehu roka. Potenciálny nepriaznivý dopad mimoriadnych okolností, ktoré nie je možné primerane predvídať, ako napríklad prírodné katastrofy, je krytý poisťovacími zmluvami Spoločnosti.

Nižšie sú uvedené zmluvne dohodnuté splatnosti finančných záväzkov, vrátane úhrady úrokov, s výnimkou dopadu vzájomných zápočtov:

31. december 2016

v tisícoch EUR

Nederivátové finančné záväzky	Účtovná hodnota	Zmluvné peňažné toky	6 mesiacov alebo menej	6-12 mesiacov	1-2 roky	2-5 rokov	Viac než 5 rokov
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	4 226	4 226	4 226	-	-	-	245
<b>Celkom</b>	<b>4 226</b>	<b>4 226</b>	<b>4 226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>245</b>

31. december 2015

v tisícoch EUR

Nederivátové finančné záväzky	Účtovná hodnota	Zmluvné peňažné toky	6 mesiacov alebo menej	6-12 mesiacov	1-2 roky	2-5 rokov	Viac než 5 rokov
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 485	2 485	2 485	-	-	-	245
<b>Celkom</b>	<b>2 485</b>	<b>2 485</b>	<b>2 485</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>245</b>

### 18.3 Trhové riziko

Trhové riziko spočíva v tom, že zmeny trhových cien ako napríklad zmeny výmenných kurzov, zmeny úrokových sadzieb alebo zmeny cien akcií ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu finančných nástrojov, ktoré vlastní. Úlohou riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať trhové riziko v rámci prijateľných parametrov a optimalizovať pri danom riziku návratnosť. Dopyt po produktoch spoločnosti a ich cenový vývoj je ovplyvňovaný najmä situáciou na trhu so zemným plynom v Európskej únii a na Slovensku. Spoločnosť sa snaží chrániť pred týmito rizikami vhodným mixom dlhodobých a krátkodobých zmlúv na skladovanie zemného plynu a indexáciou cien dlhodobých kontraktov.

### 18.4 Riziko koncentrácie

Podstatná časť výnosov je generovaná z poskytovania služieb jednému zákazníkovi, s ktorým má Spoločnosť uzatvorenú dlhodobú zmluvu na skladovanie zemného plynu. Manažment spoločnosti nemá informácie o dôvodoch na ukončenie tohto zmluvného vzťahu.

# POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

## 18.5 Úrokové riziko

Výnosy Spoločnosti z prevádzkových činností a peňažné toky z prevádzkových činností nezávisia od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť v priebehu roka 2016 nevlastnila žiadny významný úročený majetok, okrem krátkodobých bankových vkladov.

Úrokový profil úročených finančných nástrojov Spoločnosti ku dňu zostavenia závierky bol nasledovný:

v tisícoch EUR	Účtovná hodnota	
	2016	2015
<b>Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou</b>		
Termínované vklady v bankách	13 005	23 000
<b>Celkom</b>	<b>13 005</b>	<b>23 000</b>
<b>Nástroje s pohyblivou úrokovou sadzbou</b>		
Vydané dlhopisy	-	-
<b>Celkom</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 18.6 Kurzové riziko

Spoločnosť je po zmene svojej funkčnej meny zo slovenskej koruny na euro od 1. januára 2009 vystavená kurzovému riziku len v minimálnej miere. Toto riziko vzniká pri niektorých nákupoch tovarov a služieb v inej mene ako euro, ktoré v priebehu roka 2016 predstavovali spolu 12 tis. EUR.

Spoločnosť sa v súčasnosti nezabezpečuje proti kurzovému riziku.

## 18.7 Reálna hodnota finančného majetku a záväzkov

Reálna hodnota peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, ako aj záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je približne rovnaká ako ich účtovná hodnota, vzhľadom na krátkodobý charakter týchto finančných nástrojov. Spoločnosť neúčtuje o reálnej hodnote finančného majetku a finančných záväzkov s fixnou úrokovou sadzbou cez výkaz ziskov a strát alebo cez vlastné imanie, preto by zmena úrokovej sadzby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neovplyvnila hospodársky výsledok alebo vlastné imanie Spoločnosti.

## 18.8 Riadenie kapitálu

Zásadou predstavenstva Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu tak, aby bola zabezpečená udržateľnosť budúceho rozvoja podnikania a aby si Spoločnosť zachovala dôveru investorov, veriteľov a trhu.

## 19. Podmienené záväzky

### 19.1 Dane

Daňové prostredie, v ktorom Spoločnosť na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane. Daň z príjmov na Slovensku sa vyberá od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc interpretácie platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť k nečakaným výsledkom daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné určiť.

## **POZAGAS a.s.**

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

---

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania Spoločnosti za roky 2011 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

### **19.2 Investičné výdavky**

K 31. decembru 2016 mala Spoločnosť v tejto súvislosti uzavreté zmluvy na obstaranie investičného majetku vo výške 95 tis. EUR.

### **19.3 Energetická legislatíva týkajúca sa skladovania zemného plynu a jeho regulácie**

Národnú právnu úpravu v oblasti plynárenstva predstavujú predovšetkým zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach. Na úrovni EÚ ide predovšetkým o normy, ktoré sú súčasťou 3. Energetického balíčka.

V nadväznosti na implementáciu 3. Energetického balíčka v Rakúsku, sa Spoločnosť od 1. januára 2013 stala súčasťou rakúskeho trhu s plynom, čoho dôsledkom je Spoločnosť povinná plniť taktiež legislatívne požiadavky z toho vyplývajúce.

V zmysle platnej legislatívy je Spoločnosť povinná umožniť nediskriminačný prístup do podzemných zásobníkov plynu a k využívaniu služieb skladovania zemného plynu. V zmysle aktualizovanej legislatívy nepodliehajú v súčasnosti ceny za prístup do zásobníka a uskladňovanie plynu cenovej regulácii Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (URSO).

## **20. Spriaznené osoby**

Spriaznené osoby Spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré majú schopnosť kontrolovať alebo vykonávať podstatný vplyv na Spoločnosť pri realizovaní finančných a prevádzkových rozhodnutí, alebo členovia predstavenstva, dozornej rady a vedenie Spoločnosti.

Spriaznené osoby Spoločnosti k 31. decembru 2016 predstavovali najmä akcionári Spoločnosti (SPP Infrastructure, a.s., NAFTA a.s. a GDF INTERNATIONAL SAS) a spoločnosti z ich skupín podnikov, členovia predstavenstva, dozornej rady a vedenie Spoločnosti.

Slovenský plynárenský priemysel, a.s., ENGIE S.A. a NAFTA a.s. sú odberatelia, ktorým Spoločnosť počas rokov 2016 a 2015 poskytovala služby podzemného uskladňovania zemného plynu a služby spojené s uskladňovaním zemného plynu. NAFTA a.s. poskytovala Spoločnosti služby prevádzkového charakteru.

Obchody medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

### **20.1 Transakcie so spriaznenými spoločnosťami**

V roku 2016 nákupy služieb, materiálu a investícií od spriaznených osôb dosiahli 7 609 tis. EUR (2015: 7 465 tis. EUR) a predaj spriazneným osobám tvoril viac ako tri štvrtiny celkových tržieb počas obidvoch období.

Pohľadávky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2016 boli vo výške 3 946 tis. EUR (k 31. decembru 2015: 2 342 tis. EUR).

Závazky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2016 boli vo výške 2 151 tis. EUR (k 31. decembru 2015: 1 618 tis. EUR).

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 20.2 Transakcie s členmi predstavenstva, dozornej rady a vedením Spoločnosti

Spoločnosť nie je angažovaná v žiadnych významných alebo nezvyčajných transakciách s členmi predstavenstva, dozornej rady a vedením Spoločnosti.

Celkové mzdy, odmeny a sociálne poistenie zahrnuté v "mzdových nákladoch" sú (pozri poznámku 5):

<i>v tisícoch EUR</i>	2016	2015
Predstavenstvo a dozorná rada	246	248
Výkonné vedenie	263	240
<b>Celkom</b>	<b>509</b>	<b>488</b>

### 21. Dodatočné informácie podľa slovenských štatutárnych požiadaviek ku individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS

#### 21.1. Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2016

Orgán	Funkcia	Meno a priezvisko
Predstavenstvo	predseda	Martin Bartošovič
	podpredseda	Mária Bronišová
	člen	Szilárd Kása
	člen	Tomáš Miřacký
	člen	Ladislav Goryl
	člen	Razvan Mihail Georgescu
Dozorná rada	predseda	Dan Pantilie
	člen	Milan Soták
	člen	Mojmír Mamojka
Výkonné vedenie	generálny riaditeľ	Ivan Vaškor
	riaditeľ pre obchod a marketing	Martin Beňa
	riaditeľ pre prevádzku a rozvoj	Ján Kovár

#### 21.2 Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

#### 21.3 Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť poskytuje údaje pre konsolidáciu spoločnostiam v skupine (akcionárom). Konsolidované účtovné závierky sú uložené na nasledujúcich adresách:

SPP Infrastructure, a.s., Mlynské Nivy 44/a, 825 11 Bratislava

NAFTA a.s., Votrubova 1, 821 09 Bratislava

GDF INTERNATIONAL SAS, 1 Place Samuel de Champlain, 924 00 Courbevoie, Francúzsko.

## POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke  
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

### 21.4 Spôsob a výška zaplateného poistného dlhodobého hmotného majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Výška poistného	
		2016	2015
Osobné automobily	havarijné poistenie, povinné zmluvné poistenie	1	4
Dlhodobý hmotný majetok	poistenie proti živelným pohromám, odcudzeniu, poistenie prerušenia prevádzky	163	159

### 21.5 Výskumná a vývojová činnosť





Položka	2016	2015
Náklady na výskum	-	13
Neaktivované náklady na vývoj	-	-
Aktivované náklady na vývoj (041, 012)	-	-

Náklady na výskum predstavujú výskumné práce na sondách a uskladňovacích objektoch podzemného zásobníka zemného plynu Láb 4. stavba.

## 22. Udalosti po dátume súvahy

V apríli 2017 akcionári spoločnosti NAFTA a.s. a GDF INTERNATIONAL SAS uzavreli zmluvu na predaj 30% podielu na základnom imaní spoločnosti vlastneného akcionárom GDF INTERNATIONAL SAS akcionárovi NAFTA a.s. Spoločnosť očakáva, že transakcia nadobudne účinnosť po schválení regulačnými orgánmi v kalendárnom roku 2017.

Zároveň, po 31. decembri 2016 a do dňa schválenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by významne ovplyvnili majetok a záväzky Spoločnosti.

Zostavené dňa:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
18.5.2017			
Schválené dňa:			
18.5.2017			
	Martin Bartošovič	Ján Smatana	Libuša Švecová
	Szilárd Kása		