

POZAGAS a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI
ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM EÚ)**

A

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

k 31. decembru 2019

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 účtovnej závierke	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 súvahu k 31. decembru 2019, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2019 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 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.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 245 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 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“). Naš 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.

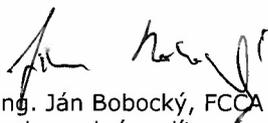
Vyhodnotili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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 25. februára 2020



Ing. Ján Bobocký, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1043

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

POZAGAS a.s.

Výkaz ziskov a strát
za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a 31. decembra 2018

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozn.	2019	2018
Tržby	4	29 913	26 926
Odpisy	11, 12	(1 616)	(1 867)
Služby		(6 380)	(6 211)
Spotreba materiálu a energie		(1 304)	(1 154)
Mzdové náklady	5	(1 258)	(1 320)
Straty zo zníženia hodnoty majetku	11, 12	(2 454)	(4 973)
Ostatné prevádzkové náklady, netto	6	(7 131)	(7 948)
Prevádzkový hospodársky výsledok		9 770	3 453
Finančné výnosy		46	28
Finančné náklady		(361)	(402)
Finančné náklady, netto	7	(315)	(374)
Hospodársky výsledok pred zdanením		9 455	3 079
Daň z príjmov	8	(2 535)	(1 196)
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie		6 920	1 883
Zisk na akciu (v EUR)	9	358	97

POZAGAS a.s.

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a 31. decembra 2018

<i>v tisícoch EUR</i>	Pozn.	2019	2018
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie		6 920	1 883
Ostatný súhrnný zisk/(strata)		-	-
Daňové vplyvy		-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok po zdanení		-	-
Celkový súhrnný zisk/(strata) za rok		6 920	1 883

POZAGAS a.s.

Súvaha

k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018

v tisícoch EUR

	Pozn.	31. december 2019	31. december 2018
Majetok			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	11	26 769	26 204
Nehmotný majetok	12	188	256
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		2 314	2 314
Dlhodobý majetok spolu		29 271	28 774
Materiál a náhradné diely		237	670
Pohľadávka z dane z príjmov		-	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	3 626	3 126
Pohľadávky voči ovládajúcej osobe	13	60 000	52 000
Peňažné prostriedky	14	6 242	3 545
Obežný majetok spolu		70 105	59 341
Spolu majetok		99 376	88 115
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	15.1	43 008	43 008
Zákonný rezervný fond	15.2	8 602	8 602
Nerozdelené zisky		29 586	22 666
Vlastné imanie spolu		81 196	74 276
Záväzky			
Odložený daňový záväzok	8	1 782	2 154
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	16	12 003	8 508
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky		262	245
Výnosy budúcich období		367	527
Dlhodobé záväzky spolu		14 414	11 434
Záväzok z dane z príjmov		1 511	560
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	2 211	1 783
Výnosy budúcich období		44	62
Krátkodobé záväzky spolu		3 766	2 405
Záväzky spolu		18 180	13 839
Vlastné imanie a záväzky spolu		99 376	88 115

POZAGAS a.s.

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a 31. decembra 2018

<i>v tisícoch EUR</i>	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Nerozdelené zisky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2018	43 008	-	8 602	20 854	-	72 464
Dopad prijatia účtovného štandardu IFRS 9	-	-	-	(71)	-	(71)
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	1 883	-	1 883
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2018	43 008	-	8 602	22 666	-	74 276
Zostatok k 1. januáru 2019	43 008	-	8 602	22 666	-	74 276
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	6 920	-	6 920
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	43 008	-	8 602	29 586	-	81 196

POZAGAS a.s.

Výkaz o peňažných tokoch
za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a 31. decembra 2018

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Prevádzková činnosť		
Hospodársky výsledok pred zdanením	9 455	3 079
Úpravy:		
Odpisy a opravné položky	1 527	1 659
Straty zo zníženia hodnoty	2 454	4 973
Kurzové straty/(zisky), netto	-	1
Úrok z diskontovania rezerv	348	400
Nákladové/(výnosové) úroky, netto	(46)	(27)
Ostatné	2	40
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	13 740	10 125
Zníženie (zvýšenie) stavu zásob	433	(212)
Zníženie (zvýšenie) pohľadávok	(512)	(439)
Zvýšenie (zníženie) záväzkov	339	(833)
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	14 000	8 641
Prijaté úroky	46	27
Kurzové straty	-	(1)
Zaplatená daň z príjmov	(1 955)	657
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	12 091	9 324
Investičná činnosť		
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	(1 375)	(1 012)
Tržby z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	9	17
Poskytnuté úvery a pôžičky	(8 000)	(52 000)
Peňažné toky z investičnej činnosti	(9 366)	(52 995)
Finančná činnosť		
Výplata dividend	-	-
Leasingové splátky – IFRS 16	(28)	-
Peňažné toky z finančnej činnosti	(28)	-
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov, netto	2 697	(43 671)
Stav peňažných prostriedkov k 1. januáru	3 545	47 216
Stav peňažných prostriedkov k 31. decembru	6 242	3 545

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 2019.

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 2018

Účtovná závierka spoločnosti POZAGAS a.s. za rok 2018 bola schválená valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 14. mája 2019.

1.4 Zamestnanci

Počet zamestnancov k 31. 12. 2019	19
Z toho vedúci zamestnanci	3

2. Nové štandardy pre finančné výkazníctvo a zmeny v odhadoch

Prvé uplatnenie nových a upravených štandardov IFRS platných pre bežné účtovné obdobie

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

- **IFRS 16 „Lízingy“** – prijaté EÚ dňa 31. októbra 2017 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“** – Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – prijaté EÚ dňa 22. marca 2018 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“** – Úprava, krátenie alebo vysporiadanie plánu – prijaté EÚ dňa 13. marca 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Dlhodobé účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch – prijaté EÚ dňa 8. februára 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2015 – 2017)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 14. marca 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **IFRIC 23 „Neistota pri posudzovaní dane z príjmov“** – prijaté EÚ dňa 23. októbra 2018 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke Pozagas a.s.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia pojmu „významný“ – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- **Aktualizácia Odkazov v štandardoch IFRS na Koncepčný rámec** – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – prijaté EÚ dňa 15. januára 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).

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

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31. decembru 2019 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Definícia podniku (vzťahujú sa na podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek nasledujúci deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutie majetku, ku ktorému došlo v deň začiatku tohto obdobia alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie 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 účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

- **IFRS 16 „Lízingy“** vydaný IASB dňa 13. januára 2016. Podľa IFRS 16 nájomca vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu. Majetok s právom na užívanie sa účtuje podobne ako ostatný nefinančný majetok a podľa toho sa aj odpisuje. Záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný implicitnou úrokovou sadzbou lízingu, ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Podľa IFRS 16, rovnako ako podľa jeho predchodcu IAS 17, prenajímatelia klasifikujú prenájmy podľa povahy ako operatívne a finančné. Lízing sa klasifikuje ako finančný prenájom, ak sa ním prevádzajú v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva podkladového aktíva. V opačnom prípade sa lízing klasifikuje ako operatívny prenájom. V prípade finančných prenájmov vykazuje prenajímateľ finančný výnos počas doby trvania lízingu na základe štruktúry, ktorá zohľadňuje konštantnú periodickú mieru návratnosti čistej investície. Prenajímateľ vykazuje splátky pri operatívnom prenájme ako výnos na rovnomernom základe alebo na inom systematickom základe, ak lepšie zohľadňuje model, akým sa úžitok z užívania podkladového aktíva znižuje.
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“ – Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou** vydané IASB dňa 12. októbra 2017. Dodatky upravujú existujúce požiadavky IFRS 9 týkajúce sa práv predčasného ukončenia s cieľom umožniť ocenenie v amortizovaných nákladoch (alebo v závislosti od obchodného modelu ocenenie reálnou hodnotou cez ostatné súčasti súhrnného výsledku) aj v prípade platieb s negatívnou kompenzáciou. Na základe dodatkov nie je znamienko výšky predčasného splatenia relevantné, t. j. v závislosti od úroveňovej sadzby platnej v čase predčasného ukončenia možno platbu vykonať aj v prospech zmluvnej strany, ktorá realizuje predčasné splatenie. Výpočet tejto kompenzačnej platby musí byť rovnaký v prípade sankcie za predčasné splatenie ako aj v prípade zisku z predčasného splatenia. Dodatky tiež obsahujú objasnenie týkajúce sa účtovania zmeny finančného záväzku, ktorá nevedie k odúčtovaniu. V tomto prípade sa účtovná hodnota záväzku upraví a príslušný výsledok sa vykáže v súhrnnom výsledku. Efektívna úroková sadzba sa neprepočítava.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia pojmu „významný“** vydané IASB dňa 31. októbra 2018. Dodatky vysvetľujú definíciu pojmu významný a ako by sa mal uplatňovať, pričom bol zahrnutý do prehľadu definícií.
- **Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“** – Úprava, krátenie alebo vysporiadanie plánu vydané IASB dňa 7. februára 2018. Dodatky vyžadujú uplatnenie aktualizovaných predpokladov z tohto preценenia s cieľom určiť náklady na súčasnú službu a čisté úroky za zostávajúce účtovné obdobie po zmene plánu.
- **Dodatky k IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Dlhodobé účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch** vydané IASB dňa 12. októbra 2017. Tieto dodatky vysvetľujú, že účtovná jednotka by mala uplatňovať IFRS 9 vrátane jeho požiadaviek na zníženie hodnoty na dlhodobé účasti v pridruženej spoločnosti alebo spoločnom podniku, ktoré sú súčasťou čistej investície do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, na ktoré sa neuplatňuje metóda vlastného imania. Dodatky tiež vypúšťajú odsek 41, pretože podľa IASB len znovu opakovanie požiadavky uvedené v IFRS 9 a spôsoboval nejasnosti ohľadom účtovania dlhodobých účastí.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2015 – 2017)“** vydané IASB 12. decembra 2017. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného zlepšovania štandardov IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky vysvetľujú, že: spoločnosť by mala preценiť svoj podiel, ktorý v minulosti vlastnila v spoločnej prevádzke, keď získa kontrolu nad podnikom (IFRS 3); spoločnosť by nemala vykonať preценenie podielu, ktorý v minulosti vlastnila v spoločnej prevádzke, keď získa spoločnú kontrolu nad podnikom (IFRS 11); spoločnosť by mala účtovať o všetkých dôsledkoch z hľadiska dane z príjmov súvisiacich s výplatou dividend rovnakým spôsobom (IAS 12); a spoločnosť by mala považovať za súčasť všeobecných pôžičiek akúkoľvek pôžičku poskytnutú na obstaranie aktíva, keď je aktívum pripravené na plánované použitie alebo na predaj (IAS 23).
- **Aktualizácia Odkazov v štandardoch IFRS na Konceptný rámec** vydané IASB dňa 29. marca 2018. Keďže bol Konceptný rámec revidovaný, IASB aktualizovala odkazy v štandardoch IFRS na Konceptný rámec. Dokument obsahuje dodatky k IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32. K aktualizácii došlo s cieľom podporiť prechod na revidovaný Konceptný rámec pre spoločnosti, ktoré tvoria účtovné politiky pomocou Konceptného rámca, ak sa na konkrétnu transakciu nevzťahuje žiadny štandard IFRS.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

- **IFRIC 23 „Neistota pri posudzovaní dane z príjmov“** vydané IASB dňa 7. júna 2017. Môže byť nejasné, ako sa daňová legislatíva uplatňuje na konkrétnu transakciu alebo okolnosti, alebo či daňový orgán bude akceptovať zdanenie príjmov, ktoré uplatnila spoločnosť. IAS 12 „Dane z príjmov“ uvádza, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, ale neuvádza, ako zohľadniť vplyvy neistoty. IFRIC 23 zavádza požiadavky, ktoré dopĺňajú požiadavky obsiahnuté v IAS 12, a uvádza, ako zohľadniť vplyvy neistoty pri účtovaní o daniach z príjmov.

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 vplyvy na sumy uvedené v účtovnej závierke, sú uvedené v nasledujúcich poznámkach:

(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. Návratnosť 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 sadzách, 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.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej zavierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

d) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

(i) Vlastné budovy, stavby, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2019 a 2018 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.

(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 2019	31. decembra 2018
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 odťazenie by narušilo prevádzkyschopnosť podzemných zásobníkov. Plynová poduška sa vykazuje ako súčasť hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení podzemných zásobníkov zemného plynu.

e) 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.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

Pre zníženie hodnoty úverových pohľadávok uplatňuje spoločnosť trojstupňový model očakávaných úverových strát (ECL). Podľa tohto modelu už pri prvom zaúčtovaní finančného majetku vykáže okamžitá strata zo zníženia hodnoty vo výške 12 – mesačnej očakávanej úverovej straty. V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného majetku a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty.

K 31. decembru 2019 a 2018 spoločnosť posúdila zníženie hodnoty úverových pohľadávok z pôžičiek poskytnutých skupine (pozri pozn. 13) a vyhodnotila, že 12 – mesačné očakávané úverové straty sú blízke nule s ohľadom na nízke riziko zlyhania a očakávanej straty s ohľadom na spôsob umorovania pôžičiek zápočtom so záväzkom z vyplácaných dividend.

Spoločnosť uplatňuje pre obchodné a krátkodobé pohľadávky 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.

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

(iii) 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.

f) Zásoby

Zásoby, najmä náhradné diely a nakúpený plyn, sú vykázané v obstarávacej cene. 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 2019

g) 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.

h) Akciový kapitál a dividendy

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

i) 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.

j) 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.

k) Výnosy zo zmlúv o skladovaní

Výnosy z podzemného skladovania zemného plynu sa vykazujú počas dohodnutej doby, na ktorú bola skladovacia kapacita rezervovaná zákazníkovi. Variabilné poplatky za dodatočné služby spojené so skladovaním sa účtujú v priebehu poskytnutia služby zákazníkovi.

Výnosy z ostatných služieb zahŕňujú predovšetkým poskytnutie transportu plynu z/do Rakúska, ktoré sa vykazujú v priebehu poskytovania služby zákazníkovi.

l) Náklady

(i) 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.

m) 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.

Okrem dane z príjmov je spoločnosť povinná od septembra 2012 mesačne platiť osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach. Výška sadzby odvodu je 0,545% mesačne zo zisku pred zdanením určeného podľa slovenských postupov účtovania. Pozri tiež pozn. 8.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Poskytovanie služieb uskladňovania plynu a služieb spojených s uskladňovaním plynu	29 913	26 926

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 2019 poskytla služby podzemného uskladňovania zemného plynu a služby spojené s podzemným uskladňovaním zemného plynu prepojenej spoločnosti zo skupiny akcionárov a tretím osobám.

5. Mzdové náklady

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Mzdy	758	802
Povinné sociálne poistenie a ostatné sociálne náklady	347	376
Odmeny členom riadiacich orgánov	153	142
Celkom	1 258	1 320

Priemerný počet zamestnancov počas roka končiaceho sa 31. decembra 2019 bol 22 z toho vedúcich pracovníkov 3 a administratívno-technických pracovníkov 19 (2018: 26, z toho vedúci pracovníci 3, administratívno-technickí pracovníci 23).

6. Ostatné prevádzkové náklady, netto

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Náklady na poistenie	108	108
Poistné plnenie	(2)	-
Správne a ostatné poplatky	7 237	8 091
Ostatné	(212)	(251)
Celkom	7 131	7 948

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

7. Finančné náklady, netto

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Výnosové úroky	(46)	(27)
Kurzové zisky	-	(1)
Finančné výnosy	(46)	(28)
Kurzové straty	-	1
Úrok z diskontovania rezerv na likvidáciu a reaktiváciu (pozri pozn.16)	348	400
Ostatné	13	1
Finančné náklady	361	402
Finančné náklady, netto	315	374

8. Daň z príjmov

8.1 Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Splatná daň (vrátane Špeciálneho odvodu) – bežný rok	2 907	1 664
Odložená daň – bežný rok	(372)	(468)
	2 535	1 196

8.2 Odsúhlasenie štatutárnej a efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch EUR</i>	2019		2018	
Hospodársky výsledok pred zdanením		9 455		3 079
Daň z príjmov vo výške	21,0 %	1 986	21,0 %	647
Vplyv trvalých rozdielov, netto	-0,8 %	(78)	7,3 %	225
Špeciálny odvod	6,6 %	627	10,5 %	324
Vplyv zmeny sadzby dane	0,0 %	-	0,0 %	-
	26,81 %	2 535	38,8 %	1 196

Štatutárna sadzba dane z príjmov platná v roku 2019 a 2018 bola 21 %. Špeciálny odvod sa stanovuje vo výške 6,54 % zo zisku pred zdanením.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 2019	V prospech (na ťarchu) vlastného imania bežného obdobia	V prospech (na ťarchu) zisku bežného obdobia	31. december 2019
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	(3 409)	-	296	(3 113)
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	1 249	-	73	1 322
Iné	6	-	3	9
Celkom	(2 154)	-	372	(1 782)

<i>v tisícoch EUR</i>	1. január 2018	V prospech (na ťarchu) vlastného imania bežného obdobia	V prospech (na ťarchu) zisku bežného obdobia	31. december 2018
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	(3 796)	-	387	(3 409)
Rezerva na likvidáciu a rekultiváciu	1 165	-	84	1 249
Iné	9	-	(3)	6
Celkom	(2 622)	-	468	(2 154)

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 obeh v príslušnom roku.

10. Náklady na služby audítora

Náklady za služby auditorskej spoločnosti zahŕňajú audit účtovných závierok (19 tis. EUR) a účtovno daňové poradenstvo 0,8 tis. EUR.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 16)	Nedokončené investície	Spolu
<i>Obstarávacia cena</i>						
Zostatok k 1. januáru 2018	697	133 337	49 896	3 329	936	188 195
Prírastky	-	-	-	-	996	996
Zaradenie do používania	6	151	665	-	(822)	-
Úbytky	-	(50)	(173)	(771)	(46)	(1 040)
Zostatok k 31. decembru 2018	703	133 438	50 388	2 558	1 064	188 151
Zostatok k 1. januáru 2019	703	133 438	50 388	2 558	1 064	188 151
Prírastky	-	-	-	3 147	1 293	4 440
Zaradenie do užívania	-	492	587	-	(1 040)	39
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	703	133 930	50 975	5 705	1 317	192 630
<i>Odpisy a zníženie hodnoty majetku</i>						
Zostatok k 1. januáru 2018	(241)	(106 526)	(46 778)	(1 862)	(178)	(155 585)
Odpisy za účtovné obdobie	-	(684)	(655)	(51)	-	(1 390)
Úbytky	-	36	173	-	-	209
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	(184)	(4 174)	(530)	236	(529)	(5 181)
Zostatok k 31. decembru 2018	(425)	(111 348)	(47 790)	(1 677)	(707)	(161 947)
Zostatok k 1. januáru 2019	(425)	(111 348)	(47 790)	(1 677)	(707)	(161 947)
Odpisy za účtovné obdobie	-	(696)	(643)	(37)	-	(1 376)
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	(6)	(482)	(39)	(1 853)	(158)	(2 538)
Zostatok k 31. decembru 2019	(431)	(112 526)	(48 472)	(3 567)	(865)	(165 861)
<i>Zostatková hodnota</i>						
K 1. januáru 2018	456	26 811	3 118	1 467	758	32 610
K 31. decembru 2018	278	22 090	2 598	881	357	26 204
K 1. januáru 2019	278	22 090	2 598	881	357	26 204
K 31. decembru 2019	272	21 404	2 503	2 138	452	26 769

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnych finančných výkazov.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 jedinou jednotku generujúcu peňažné toky. Realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je stanovená na základe súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov odvodených z ďalšieho využitia majetku počas zostatkovej nevypovedateľnej 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 dlhodobej zmluvy o skladovaní zemného plynu a dlhodobej zmluvy na prevádzku zásobníka, ktorú má spoločnosť podpísanú so svojim akcionárom. Odhady sú postavené na báze dlhodobých plánov schválených vedením spoločnosti a diskontnej sadzby 7,6 % a 10,6 % pre fázu ukončenia prevádzky zásobníka. Výsledkom bolo zaúčtovanie strát zo znehodnotenia vo výške 2 454 tis. EUR v roku 2019 (v roku 2018 vo výške 4 973 tis. EUR).

Pri odhade znehodnotenia a výpočte realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení v roku 2018 a 2019 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 ohľadom vývoja spotových cien zemného plynu (odhad je v súlade s očakávaniami Svetovej banky). Budúci vývoj spotových cien zemného plynu je ovplyvnený viacerými faktormi, ktoré sú mimo kontroly Spoločnosti, vrátane geopolitických faktorov, 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 2019 383 tis. EUR (31. december 2018: 399 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 2019 je 42 812 tis. EUR (31. december 2018: 40 358 tis. EUR).

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

12. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena					
Zostatok k 1. januáru 2018	1 730	3 635	16	-	5 381
Prírastky	-	-	19	-	19
Úbytky	-	(187)	-	-	(187)
Zaradenie do užívania	30	-	(30)	-	-
Zostatok k 31. decembru 2018	1 760	3 448	5	-	5 213
Zostatok k 1. januáru 2019	1 760	3 448	5	-	5 213
Prírastky	-	-	83	-	83
Úbytky	-	-	-	-	-
Zaradenie do užívania	16	-	(16)	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	1 776	3 448	72	-	5 296
Odpisy a zníženie hodnoty majetku					
Zostatok k 1. januáru 2018	(1 536)	(3 336)	(3)	-	(4 875)
Odpisy za účtovné obdobie	(70)	(407)	-	-	(477)
Úbytky	-	187	-	-	187
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	(37)	246	(1)	-	208
Zostatok k 31. decembru 2018	(1 643)	(3 310)	(4)	-	(4 957)
Zostatok k 1. januáru 2019	(1 643)	(3 310)	(4)	-	(4 957)
Odpisy za účtovné obdobie	(67)	(168)	-	-	(235)
Úbytky	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty majetku/Opravné položky	27	96	(39)	-	84
Zostatok k 31. decembru 2019	(1 683)	(3 382)	(43)	-	(5 108)
Zostatková hodnota					
K 1. januáru 2018	194	299	13	-	506
K 31. decembru 2018	117	138	1	-	256
K 1. januáru 2019	117	138	1	-	256
K 31. decembru 2019	93	66	29	-	188

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	2 314	2 314
Celkom	2 314	2 314

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	3 440	2 732
Pohľadávky voči ovládajúcej osobe	60 000	52 000
Náklady budúcich období	1	1
Daňové pohľadávky	125	235
Ostatné pohľadávky	60	158
Celkom	63 626	55 126

Spoločnosť v roku 2018 uzavrela s ďalšími spoločnosťami v skupine zmluvu o efektívnom využívaní zdrojov a optimalizácii likvidity (cash pooling). V súlade s touto zmluvou Spoločnosť evidovala k 31. decembru 2019 pohľadávku vo výške 60 000 tis. EUR (31. december 2018: 52 000 tis. EUR). K 31. decembru 2019 boli z cash poolingu zaúčtované výnosové úroky vo výške 40 tis. EUR (31. december 2018: 10 tis. EUR).

14. Peňažné prostriedky

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Bankové účty	6 201	3 505
Pokladňa	41	40
Celkom	6 242	3 545

15. Vlastné imanie a fondy

15.1 Základné imanie

Výška základného imania Spoločnosti k 31. decembru 2019 je 43 007 906 EUR (31. december 2018: 43 007 906 EUR).

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 bolo základné imanie Spoločnosti splatené v plnom rozsahu.

Menovité hodnoty a počty jednotlivých druhov akcií sú nasledujúce:

Typ akcií	31 December 2019			31 December 2018		
	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
Spolu	19 356		43 007 906	19 356		43 007 906

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

Akcie Spoločnosti boli k 31. decembru 2019 vlastnené spoločnosťami SPP Infrastructure, a.s. - 35 % a NAFTA a.s. - 65 % (k 31. decembru 2018: SPP Infrastructure, a.s. - 35 %, NAFTA a.s. - 65 %).

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 2019

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.

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
- dátumy platby očakávaných nákladov na rekultiváciu sú založené na ekonomických predpokladoch doby životnosti príslušných zariadení.

V roku 2019 spoločnosť prehodnotila predpoklady a odhady použité pri tvorbe rezervy na likvidáciu a rekultiváciu (boli použité aktualizované predpoklady, ako napr. diskontná sadzba vo výške 1,12 %, inflácia 0,32 %) a zaúčtovala zvýšenie hodnoty rezervy o 3 147 tis. EUR.

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

v tisícoch EUR

Zostatok k 31. decembru 2017	8 880
Úrok z diskontovania	400
Zníženie/zvýšenie hodnoty rezervy (zúčtované ako zníženie aktivovaných nákladov na rekultiváciu v majetku)	(772)
Zostatok k 31. decembru 2018	8 508
Úrok z diskontovania	183
Zníženie/zvýšenie hodnoty rezervy (zúčtované ako zníženie/zvýšenie úrokových nákladov)	165
Zníženie/zvýšenie hodnoty rezervy (zúčtované ako zníženie/zvýšenie aktivovaných nákladov na rekultiváciu v majetku)	3 147
Zostatok k 31. decembru 2019	12 003

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 2019 bol zaúčtovaný vo výške 37 tis. EUR (2018: 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 2019 bolo zaúčtované uvoľnenie diskontu vo výške 183 tis. EUR (2018: 400 tis. EUR) (pozri poznámku 7).

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

17. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Závazky z obchodného styku	1 713	1 371
Daňové záväzky	10	11
Krátkodobé rezervy	344	264
Ostatné záväzky a výdavky budúcich období	144	137
Celkom	2 211	1 783

Krátkodobé rezervy k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 predstavujú najmä rezervy na nevyfakturované dodávky.

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 2019 Spoločnosť nevidovala pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti. Spoločnosť k 31. decembru 2019 nezaúčtovala žiadne opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, okrem uplatnenia IFRS 9 (uvedené v bode 2.1).

Záruky

Spoločnosť neposkytuje finančné záruky.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 poistnými zmluvami Spoločnosti.

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

31. december 2019:

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	2 211	2 211	2 211	-	-	-	262
Celkom	2 211	2 211	2 211	-	-	-	262

31. december 2018:

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	1 783	1 783	1 783	-	-	-	245
Celkom	1 783	1 783	1 783	-	-	-	245

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

Významná 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 2019

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 2019 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	
	2019	2018
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou		
Termínované vklady v bankách	-	2 000
Celkom	<u>-</u>	<u>2 000</u>
Nástroje s pohyblivou úrokovou sadzbou		
Vydané dlhopisy	-	-
Celkom	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2019 predstavovali spolu 16 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.

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 2014 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

19.2 Investičné výdavky

K 31. decembru 2019 mala Spoločnosť v tejto súvislosti uzavreté zmluvy na obstaranie investičného majetku vo výške 64 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, v dôsledku čoho 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 2019 predstavovali najmä akcionári Spoločnosti (SPP Infrastructure, a.s. a NAFTA a.s.) a spoločnosti z ich skupín podnikov, členovia predstavenstva, dozornej rady a vedenie Spoločnosti.

Slovenský plynárenský priemysel, a.s. a NAFTA a.s. sú odberatelia, ktorým Spoločnosť počas rokov 2019 a 2018 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 2019 nákupy služieb, materiálu a investícií od spriaznených osôb dosiahli 8 198 tis. EUR (2018: 8 326 tis. EUR) a predaj spriazneným osobám tvoril približne štvrtinu celkových tržieb Spoločnosti.

Pohľadávky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2019 boli vo výške 61 568 tis. EUR, vrátane pohľadávky voči ovládajúcej osobe vo výške 60 000 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 53 191 tis. EUR, vrátane pohľadávky voči ovládajúcej osobe vo výške 52 000 tis. EUR).

Závazky voči spriazneným osobám k 31. decembru 2019 boli vo výške 1 320 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 1 013 tis. EUR).

POZAGAS a.s.

Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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):

v tisícoch EUR	2019	2018
Predstavenstvo a dozorná rada	212	191
Výkonné vedenie	281	269
Celkom	493	460

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

21.1. Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2019

Orgán	Funkcia	Meno a priezvisko
Predstavenstvo	predseda	Ladislav Goryl
	člen	Martin Bartošovič
	člen	Tomáš Miřacký
	člen	Szilárd Kása
Dozorná rada	predseda	Ján Ikrényi
	člen	Milan Soták
	člen	Mojmír Mamojka
Výkonné vedenie	generálny riaditeľ	Ivan Vaškori
	riaditeľ pre obchod a marketing	Martin Beňa
	riaditeľ pre prevádzku a rozvoj	Tomáš Ferencz

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, Slovenská republika
NAFTA a.s., Votrubova 1, 821 09 Bratislava, Slovenská republika
EP Infrastructure a.s., Pařížská 130/26, 11000 Praha, Česká republika
Energetický a průmyslový holding a.s., Pařížská 130/26, 11000 Praha, Česká republika

POZAGAS a.s.

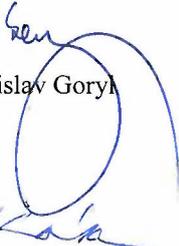
Poznámky k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

21.4 Spôsob a výška zaplateného poistného dlhodobého hmotného majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Výška poistného	
		2019	2018
Dlhodobý hmotný majetok	poistenie proti živelným pohromám, odcudzeniu, poistenie prerušenia prevádzky	108	108

22. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2019 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:
25.2.2020	 Ladislav Goryk	 Ján Smatana	 Libuša Švecová
Schválené dňa:			
25.2.2020	 Szilárd Kása		