

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii

Mimoriadna účtovná zvierka

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom Európskou úniou

za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023

Obsah

Výkaz o finančnej situácii k 5. aprílu 2023	3
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023	5
Výkaz peňažných tokov za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023	6
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023	7

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii
Výkaz o finančnej situácii k 5. aprílu 2023

	Poznámky	5.4.2023 tis. Eur	31.12.2022 tis. Eur
Majetok			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	7	3	13
Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote	6	416	413
Odložená daňová pohľadávka	8	0	0
Ostatný majetok	9	43	33
Krátkodobý majetok spolu		462	459
Majetok spolu		462	459
Závazky			
Závazky z obchodného styku	10	21	8
Krátkodobé záväzky spolu		21	8
Závazky spolu		21	8
Vlastné imanie			
Základné imanie	11	25	25
Zákonný rezervný fond	12	5	5
Výsledok hospodárenia minulých rokov	12	421	428
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie	12	(10)	(7)
Vlastné imanie spolu		441	451
Vlastné imanie a záväzky spolu		462	459

Mimoriadna účtovná závierka, ktorej súčasťou sú poznámky na stranách 7 až 27, bola zostavená dňa 27. júla 2023:

.....
Pavel Horský
 člen predstavenstva

.....
Marek Spurný
 člen predstavenstva

.....
JUDr. Martin Hatara
 likvidátor

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023

	Poznámky	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Náklady na služby	13	<u>(14)</u>	<u>(17)</u>
Prevádzkové náklady		<u>(14)</u>	<u>(17)</u>
Úrokové výnosy rátané použitím efektívnej úrokovej miery	14	<u>4</u>	<u>12</u>
Finančné výnosy		<u>4</u>	<u>12</u>
Zisk pred zdanením		(10)	(5)
Náklady na daň z príjmov	15	<u>(0)</u>	<u>(2)</u>
Zisk po zdanení		(10)	(7)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		<u>0</u>	<u>0</u>
Celkový komplexný výsledok za obdobie		<u><u>(10)</u></u>	<u><u>(7)</u></u>

Poznámky uvedené na stranách 7 až 27 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii

Výkaz zmien vo vlastnom imaní za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Komplexný výsledok hospodárenia	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2023	25	5	0	428	(7)	451
Celkový komplexný výsledok za obdobie						
Rozdelenie výsledku hospodárenia	0	0	0	(7)	7	0
Zisk za obdobie	0	0	0	0	(10)	(10)
Stav k 5. aprílu 2023	25	5	0	421	(10)	441

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Komplexný výsledok hospodárenia	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2022	25	5	0	295	133	458
Celkový komplexný výsledok za obdobie						
Rozdelenie výsledku hospodárenia	0	0	0	133	(133)	0
Zisk za obdobie	0	0	0	0	(7)	(7)
Stav k 31. decembru 2022	25	5	0	428	(7)	451

Poznámky uvedené na stranách 7 až 27 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Výkaz peňažných tokov za obdobie od 1. januára do 5. apríla 2023

		Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022
	Poznámky	tis. Eur	tis. Eur
Zisk pred zdanením		(10)	(5)
Úpravy o:			
Úrokové výnosy	14	(4)	(12)
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu		(14)	(17)
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zníženie stavu záväzkov z obchodného styku		13	0
Zníženie stavu pohľadávok z obchodného styku		(1)	0
Zníženie stavu ostatného majetku		0	0
Peňažné toky získané z prevádzkovej činnosti		(2)	(17)
Zaplatené úroky		0	0
Prijaté úroky		0	4
Výdavky na daň z príjmov		(8)	(27)
<i>Čisté peňažné toky (použité na)/získané z prevádzkovej činnosti</i>		<i>(10)</i>	<i>(40)</i>
Peňažné toky z finančných činností			
Výdavky na vyplatenie prostriedkov z kapitálových fondov	12	0	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky		0	0
Príjmy z poskytnutých pôžičiek		0	46
<i>Čisté peňažné toky (použité na)/získané z finančných činností</i>		<i>0</i>	<i>46</i>
Čistá zmena peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov		(10)	6
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku obdobia	7	13	7
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci obdobia	7	3	13

Poznámky uvedené na stranách 7 až 27 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

1. Všeobecné informácie

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii („spoločnosť“) bola založená v Slovenskej republike zakladateľskou listinou zo dňa 26. januára 2015 a je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 6099/B. Zápis do obchodného registra bol vykonaný dňa 17. februára 2015. Spoločnosť vstúpila do likvidácie dňa 6.4.2023, na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 14.03.2023. Z uvedeného dôvodu nebola táto účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Identifikačné číslo („IČO“) a daňové identifikačné číslo („DIČ“) sú:

Identifikačné číslo: 48 048 003
Daňové identifikačné číslo: 2120006240

Sídlo spoločnosti je: Dúbravská cesta 14, 841 04 Bratislava - mestská časť Karlova Ves

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

Štruktúra akcionárov k 5. aprílu 2023 bola nasledujúca:

	Hlasovacie právo v %	Podiel na základnom imaní v %
<u>Energetický a priemyslový holding, a.s.</u>	100%	100%
Spolu	100%	100%

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2022 bola nasledujúca:

	Hlasovacie právo v %	Podiel na základnom imaní v %
<u>Energetický a priemyslový holding, a.s.</u>	100%	100%
Spolu	100%	100%

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidačného celku spoločnosti Energetický a priemyslový holding, a.s. Konsolidovaná účtovná závierka, ktorá je súčasťou konsolidovanej výročnej správy, je uložená v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe.

K 5. aprílu 2023 bolo predstavenstvo zložené z týchto osôb:

- Daniel Křetínský – člen predstavenstva
- Marek Spurný – člen predstavenstva
- Pavel Horský – člen predstavenstva

K 5. aprílu 2023 bola dozorná rada zložená z týchto osôb :

- Jan Špringl – člen dozornej rady
- Ondřej Novák – člen dozornej rady
- Petr Sekanina – člen dozornej rady

Počet zamestnancov Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023 bol 0 (2022: 0). Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (2022: žiadne).

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Aktivity

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- administratívne služby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

(a) Vyhlásenie o súlade

Mimoriadna účtovná závierka spoločnosti k 5. aprílu 2023 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“).

(b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 5. aprílu 2023 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023.

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa IFRS v znení prijatom EÚ. Spoločnosť aplikuje všetky štandardy IFRS EÚ vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej len „IASB“) a interpretácie vydané Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (International Financial Reporting Interpretation Committee, ďalej len „IFRIC“) v znení prijatom Európskou úniou, ktoré boli účinné k 5. aprílu 2023.

Účtovná závierka nebola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti, nakoľko spoločnosť vstupuje do likvidácie dňa 6.4.2023. Z tohto dôvodu sú aktíva vykázané v reálnej hodnote, ktorú predpokladá vedenie spoločnosti realizovať v súvislosti s ukončením činnosti spoločnosti a pasíva vykázané v hodnote očakávaného finančného vysporiadania.

Spoločnosť nemá žiadne zmluvné záväzky, ktoré by bolo potrebné prehodnotiť a zverejniť, vzhľadom k skutočnosti, že vstupuje do likvidácie.

Vojnový konflikt na Ukrajine

V súvislosti s prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine a s tým súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii, Spoločnosť identifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoj chod a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na túto účtovnú závierku. Nie je však možné vylúčiť ďalší negatívny vývoj tejto situácie, čo by mohlo následne mať negatívny dopad na Spoločnosť, jej podnikanie, finančnú situáciu, výsledky, peňažné toky a celkové výhľady.

(c) Základ pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Historická obstarávacía cena je založená na reálnej hodnote poskytnutého protiplnenia pri výmene služieb.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Reálna hodnota predstavuje cenu, ktorá by sa získala z predaja aktíva alebo bola zaplatená za prevod záväzku pri bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia (t.j. „exit“ cena alebo výstupná cena).

Pri stanovovaní reálnej hodnoty majetku a záväzkov Spoločnosť používa trhové (pozorovateľné) vstupy vždy, keď je to možné. Ak trh nie je aktívny, reálna hodnota majetku a záväzkov sa určí použitím oceňovacích techník. Pri aplikovaní oceňovacích techník sa používajú odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré sú k dispozícii, a ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny.

Podľa vstupov použitých pri určení reálnej hodnoty majetku a záväzkov boli definované rozdielne úrovne reálnej hodnoty:

Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.

Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien).

Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

(d) Funkčná mena a mena prezentácie

Táto účtovná závierka je zostavená v eurách (€), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti.

Sumy v eurách sú vyjadrené v tisícoch a zaokrúhlené, okrem tých, pri ktorých je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

(e) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie použilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných zásad a účtovných metód a výšku vykázaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne aktualizované. Úpravy účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný a vo všetkých budúcich ovplyvnených obdobiach na ktoré má táto úprava vplyv.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a významných úsudkoch v použitých účtovných zásadách a účtovných metódach, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú opísané v bode 4 poznámok.

3. Účtovné zásady a účtovné metódy

3.1 Zmeny v účtovných zásadách a metódach

Za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023 spoločnosť neuplatnila nové účtovné zásady a metódy, ktoré by mali významný vplyv na účtovnú závierku.

3.2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy

(a) Úrokové výnosy a úrokové náklady

Úrokové výnosy a náklady sú vykazované vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku použitím efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné platby a príjmy počas životnosti finančného majetku alebo záväzku (prípadne, ak je to vhodné, obdobia kratšieho) na účtovnú hodnotu finančného majetku alebo záväzku. Efektívna úroková miera sa stanovuje pri prvotnom vykázaní finančného majetku a záväzku a neskôr sa nereviduje.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Výpočet efektívnej úrokovej miery zahŕňa všetky zaplatené poplatky a bázičné body alebo prijaté transakčné náklady a diskonty alebo prémie, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť nadobudnutiu, vydaniu alebo vyradeniu finančného majetku alebo záväzku.

(b) Daň z príjmu

Daň z príjmu zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmu sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku okrem položiek, ktoré sa vykazujú priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok vychádzajúci zo zdaniteľných príjmov za rok prepočítaný platnou sadzbou dane ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upravený o sumy súvisiace s minulými obdobiami.

Odložená daň sa vypočíta použitím súvahovej metódy, pri ktorej vzniká dočasný rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely výkazníctva a ich hodnotami pre daňové účely. Odložená daň je počítaná pomocou daňových sadzieb, pri ktorých sa očakáva, že sa použijú na dočasné rozdiely v čase ich realizácie na základe zákonov, ktoré boli platné alebo prijaté ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba do tej miery, do akej je pravdepodobné, že v budúcnosti budú dosiahnuté zdaniteľné zisky, voči ktorým sa dá pohľadávka uplatniť. Odložené daňové pohľadávky sú prehodnotené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znížené v rozsahu, pre ktorý je nepravdepodobné, že bude možné daňový úžitok, ktorý sa ich týka, realizovať.

(c) Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty zahŕňajú voľné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty sú vykazované vo výkaze o finančnej situácii v nominálnej hodnote.

(d) Finančné nástroje

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorá vedie k vzniku finančného majetku v jednej účtovnej jednotke a k finančnému záväzku alebo k nástroju vlastného imania v inej účtovnej jednotke.

Prvotné vykázanie a ocenenie

Pohľadávky z obchodného styku a vydané dlhové cenné papiere sa prvotne vykážu pri ich vzniku. Všetok ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa pri ich prvotnom vykázaní vykážu vo výkaze o finančnej situácii, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou dohôd obsahujúcich finančné nástroje.

Finančný majetok (pokiaľ sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) alebo finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení ocenia v reálnej hodnote zvýšenej, okrem položiek ocenených reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (FVTPL), o náklady súvisiace s obstaraním alebo vydaním finančného nástroja. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný komponent sa pri prvotnom ocenení ocenia transakčnou hodnotou.

(e) Finančný majetok

Finančný majetok Spoločnosti je pri prvotnom vykázaní zaradený do jednej z nasledujúcich kategórií:

- umorovaná hodnota,
- reálna hodnota cez ostatné súčasti komplexného výsledku (FVOCI),
- reálna hodnota cez výsledok hospodárenia (FVTPL).

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Zaradenie finančného majetku sa po jeho prvotnom vykázaní nezmení, iba ak Spoločnosť zmení svoj obchodný model na riadenie finančného majetku. K finančnému majetku oceňovanému v amortizovanej hodnote alebo FVOCI sú bezprostredne po prvotnom vykázaní vypočítané a zaúčtované opravné položky na očakávané úverové straty (ECL).

Požiadavky na klasifikáciu dlhových nástrojov a nástrojov vlastného imania podľa IFRS 9 sú uvedené nižšie.

Dlhové nástroje

Dlhové nástroje sú nástroje, ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku z hľadiska emitenta, ako sú úvery, štátne alebo korporátne dlhopisy, faktoringové obchodné pohľadávky a ostatný finančný majetok.

Klasifikácia a následné oceňovanie dlhových nástrojov závisí od:

a. Obchodný model na riadenie majetku

Obchodný model odzrkadľuje akým spôsobom Spoločnosť spravuje finančný majetok z pohľadu peňažných tokov – či je cieľom Spoločnosti inkasovať zmluvné peňažné toky alebo inkasovať zmluvné peňažné toky a zároveň aj peňažné toky z predaja majetku. Ak Spoločnosť neuplatňuje ani jeden z týchto modelov (napr. finančný majetok je držaný na účely obchodovania), finančný majetok je klasifikovaný ako súčasť „iného“ obchodného modelu a je oceňovaný FVTPL. Faktory, ktoré Spoločnosť zohľadňuje pri určovaní obchodného modelu pre majetok, resp. skupinu majetku, zahŕňajú minulé skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky tohto majetku inkasované; spôsob akým sa vyhodnocuje a reportuje výkonnosť majetku kľúčovým riadiacim pracovníkom; ako sa posudzujú a riadia riziká a ako je odmeňovaný manažment.

Obchodný model na riadenie aktív sa posudzuje na portfóliovom základe, ak je to aplikovateľné.

b. Charakteristika peňažných tokov majetku

Ak je zámerom obchodného modelu držať majetok s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky alebo inkasovať zmluvné peňažné toky ako aj inkasovať peňažné toky z predaja finančného majetku, Spoločnosť posúdi, či peňažné toky finančného nástroja predstavujú výhradne platby istiny a úroku („SPPI test“). Pri posudzovaní Spoločnosť zvaží, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnou dohodou o poskytovaní úverov, t.j. či úroky zohľadňujú iba časovú hodnotu peňazí, úverové riziko, iné základné riziká a ziskové rozpätie. Ak zmluvné podmienky uvádzajú expozície voči riziku alebo volatilitu, ktoré nie sú v súlade so základnou dohodou o poskytovaní úverov, súvisiaci finančný majetok sa klasifikuje a oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančný majetok s vloženými derivátmi sa pri určovaní, či ich peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úroku, posudzuje ako celok.

Spoločnosť reklasifikuje dlhové nástroje výlučne vtedy, keď zmení svoj obchodný model riadenia tohto majetku. Reklasifikácia sa uskutoční od začiatku prvého vykazovaného obdobia nasledujúceho po zmene. Očakáva sa, že takéto zmeny sa nevyskytnú, prípadne budú veľmi nepravidelné.

Na základe obchodného modelu a SPPI testu Spoločnosť klasifikuje svoje dlhové nástroje iba v kategórii amortizovaná hodnota.

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty zahŕňajú voľné prostriedky na bankových účtoch. Kolaterál na účtoch v iných úverových inštitúciách, ktorého použitie je obmedzené, sa vykazuje medzi Finančnými aktívami oceňovanými v amortizovanej hodnote.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote

Finančný majetok držaný za účelom inkasovania zmluvných peňažných tokov, kde peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úroku a nie sú určené a oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, sú oceňované v amortizovanej hodnote. Amortizovaná hodnota finančného majetku je suma, v ktorej je majetok ocenený pri prvotnom vykázaní, znížená o splátky istiny, znížená alebo zvýšená o kumulovanú amortizovanú hodnotu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a hodnotou pri splatnosti, pri použití efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota tohto majetku je upravená o opravnú položku. Úrokový výnos plynúci z tohto finančného majetku je zahrnutý v Úrokových výnosoch rátaných použitím efektívnej úrokovej miery.

Identifikácia a oceňovanie úverových strát

Úverová strata je rozdiel medzi všetkými zmluvnými peňažnými tokmi, ktoré prináležia účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a všetkými peňažnými tokmi, ktoré sa očakáva, že budú prijaté, diskontované pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť pri odhadovaní peňažných tokov zvažuje všetky zmluvné podmienky finančného majetku počas očakávanej životnosti tohto finančného majetku. Zvažované peňažné toky by mali zahŕňať aj peňažné toky z predaja držaného kolaterálu alebo inej formy zníženia kreditného rizika, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou zmluvných podmienok.

Spoločnosť vykazuje opravné položky na očakávané úverové straty takéhoto majetku v každom účtovnom období. Výsledná ECL odzrkadľuje:

- nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú výšku očakávaných peňažných tokov, ktorá sa stanovuje posúdením viacerých možných scenárov;
- časovú hodnotu peňazí;
- primerané a preukázateľné informácie, ktoré sú k dátumu vykazovania k dispozícii bez neprímeraných nákladov alebo úsilia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a prognózach budúcich hospodárskych podmienok.

Bližšie informácie o určovaní ECL sú uvedené v poznámke 5. Riadenie finančných a operačných rizík a poznámke 6. Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote.

Ukončenie vykazovania

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku, keď sa ukončia zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku alebo prevedie zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku prevodom podstatnej časti rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva finančného majetku. Vytvorený alebo zachovaný podiel Spoločnosti na prevedenom finančnom majetku sa vykazuje ako samostatný majetok.

Ak si Spoločnosť ponechá všetky alebo podstatnú časť rizík a úžitkov, nie je ukončené vykazovanie prevedeného majetku vo výkaze o finančnej situácii. Transakcie ako napríklad zapožičanie cenných papierov a transakcie pri kúpe a spätnom predaji predstavujú transakcie, keď si Spoločnosť ponechá všetky alebo podstatné časti rizík a úžitkov. Spoločnosť taktiež ukončí vykazovanie určitého majetku, keď odpíše zostatky, ktoré sa považujú za nevyhnutné.

Pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatných súčiastiach komplexného výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú preklasifikovať do výsledku hospodárenia.

Všetok finančný majetok, ktorý nie je ocenený ako umorovaná hodnota alebo FVOCI je ocenený vo FVTPL, vrátane derivátového finančného majetku.

Následné ocenenie a zisky a straty

- umorovaná hodnota – tento majetok je následne ocenený vo výške umorovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravený o straty zo znehodnotenia. Výnosové úroky, zisky a straty z prepočtu cudzích mien a straty zo znehodnotenia sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

- FVTPL – tento majetok je následne ocenený v reálnej hodnote. Čisté zisky a straty, vrátane akýchkoľvek výnosových úrokov a dividend, je vykázaný vo výsledku hospodárenia.
- investície do vlastného imania vo FVOCI – tento majetok sa následne oceňuje v reálnej hodnote. Prijaté dividendy sa vykážu vo výsledku hospodárenia. Ostatné čisté zisky alebo straty sa vykážu v ostatných zložkách komplexného výsledku a nie sú nikdy preklasifikované do výsledku hospodárenia.

(f) Finančné záväzky

Finančné záväzky sú prvotne ocenené v umorovanej hodnote alebo vo FVTPL. Spoločnosť zaradi finančný záväzok do FVTPL ak je určený na obchodovanie, ide o derivátový nástroj, alebo je zaradený do FVTPL pri prvotnom vykázaní. Keď sa o finančnom záväzku vo FVTPL účtuje prvýkrát, Spoločnosť ho ocení v jeho reálnej hodnote a čisté zisky a straty, vrátane úrokových nákladov, sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Ostatné finančné záväzky sa po počiatočnom zaúčtovaní oceňujú v hodnote umorovaných nákladov zistených metódou efektívnej úrokovej miery. Úrokové náklady a kurzové zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Akékoľvek zisky a straty vzniknuté pri odúčtovaní sa vykážu do výsledku hospodárenia.

Spoločnosť má nasledovné nederivátové finančné záväzky: úvery, pôžičky a emitované dlhopisy, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Odúčtovanie finančných nástrojov

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď:

- a) sa majetok splatil alebo inak skončili práva na peňažné toky z investície, alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z investície alebo uzavrela dohodu o prevode, a tým (i) paralelne previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) ani nepreviedla ani si neponechala v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neponechala kontrolu. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predat' majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odúčtovaný z Výkazu o finančnej situácii Spoločnosti len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zaplatí, zruší, alebo skončí jeho platnosť.

Rozdiel medzi účtovnou hodnotou vyradeného finančného majetku a zaplatenou protihodnotou sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Zápočet

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo Výkaze o finančnej situácii netto, ak má Spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

(g) Oceňovanie finančného majetku a finančných záväzkov

Finančné nástroje sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom vykázaní sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii vo výške amortizovaných nákladov, rozdiel medzi touto hodnotou a hodnotou, v ktorej sa úvery, pôžičky a dlhopisy splatia, sa vykazujú ako náklady/výnosy na základe efektívnej úrokovej miery vo výsledku hospodárenia.

(h) Zníženie hodnoty finančného majetku

Zníženie hodnoty finančného majetku sa posudzuje modelom „očakávaných strát z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Tento model znehodnotenia sa aplikuje na finančný majetok ktorý sa

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Finančný majetok ocenený metódou umorovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a poskytnutej pôžičky spriaznenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:

- 12-mesačné ECL: ECL, ktoré vyplynú zo všetkých možných zlyhaní počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného vykázania a pri výpočte ECL Spoločnosť využíva primerané podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť realizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia, alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných znehodnotení počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorej je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, na ktoré sú Spoločnosti splatné na základe zmluvy a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva získať.

(i) Vykazovanie podľa segmentov

Spoločnosť nedelí svoju činnosť do rôznych prevádzkových segmentov.

(j) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva

Nedávno prijaté účtovné štandardy

V nasledujúcich odstavcoch sú zhrnuté hlavné požiadavky Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) platných pre bežné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 či neskôr, ktoré boli v spoločnosti aplikované prvýkrát.

Novelizácia IFRS 16 – Úľavy od nájomného v súvislosti s Covid-19 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2020 alebo neskôr)

Novelizácia povoľuje nájomcovi, aby neposudzoval, či úľava od nájomného v priamom dôsledku covid-19 predstavuje modifikáciu lízingu. Nájomca môže vykázat úľavy z nájomného, ako keby sa nejednalo o modifikáciu lízingu. Novelizácia neupravuje vykázanie prenajímateľom.

Táto novelizácia nemá významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Novelizácia IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 – Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021)

Novelizácie sa vzťahujú k modifikáciám finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov (vykázanie modifikácií v súvislosti s reformou), k špecifickým požiadavkám na zaistovacie účtovníctvo (zaistovacie účtovníctvo nie je ukončené iba z dôvodu reformy, zaistovacie vzťah a dokumentácia musia byť upravené) a k požiadavkám na zverejnenie podľa IFRS 7, ktoré sprevádzajú novelizáciu.

Tieto novelizácie nemajú významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti

Štandardy, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

IFRS 17 Poistné zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr) a **IFRS 4 – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Poistné zmluvy v sebe spájajú znaky finančného nástroja a zmluvy o poskytovaní služieb. Mnoho poistných zmlúv navyše počas dlhej doby generuje peňažné toky s podstatnou premenlivosťou. V záujme poskytnutia užitočných informácií o týchto znakoch kombinuje štandard IFRS 17 oceňovanie budúcich peňažných tokov súčasnou hodnotou s účtovaním zisku počas doby poskytovania služieb podľa zmluvy, vykazuje výsledky poistných zmlúv oddelene od finančných výnosov či nákladov z poistenia a požaduje, aby si účtovná jednotka zvolila účtovný postup, či všetky finančné výnosy či náklady z poistenia vykáže do výsledku hospodárenia, alebo časť týchto výnosov či nákladov vykáže v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia.

Vzhľadom k povahe hlavného predmetu podnikania spoločnosti tento štandard nebude mať žiadny dopad na účtovnú závierku spoločnosti.

Novelizácia IAS 1 – Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr (EÚ túto novelizáciu ešte neprijala))

Novelizácia upresňuje klasifikáciu dlhov a iných záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé a stanovuje, ako určiť, či sú vo výkaze o finančnej pozícii dlhy alebo iné záväzky s neistým dátumom vysporiadania klasifikované ako krátkodobé (splátne alebo s možnosťou splatnosti do jedného roka) alebo dlhodobé. Novelizácia obsahuje spresnenie klasifikačných požiadaviek pre dlhové nástroje, ktoré spoločnosť môže vysporiadať kapitalizáciou.

Spoločnosť v súčasnej dobe preveruje vplyv novelizácie na účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 3 – Odkaz na Konceptný rámec, IAS 16 – Príjmy pred zamýšľaným použitím, IAS 37 – Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy a Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2018-2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Novelizácia IFRS 3 aktualizuje odkazy na Konceptný rámec, novelizácia IAS 16 zakazuje, aby spoločnosť odpočítala od obstarávacej ceny dlhodobého majetku sumy získané z predaja položiek, ktoré vznikli pri uvádzaní aktív do stavu potrebného na používanie a vykázala tieto príjmy a s nimi súvisiace náklady vo výsledku hospodárenia, a novelizácie IAS 37 objasňuje, ktoré náklady berie účtovná jednotka do úvahy pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná.

Ročné zdokonalenia upravujú tieto štandardy: IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (zjednodušuje aplikáciu IFRS 1 pre dcérsky podnik, ktorý je prvoužívateľom po tom, čo bol prvoužívateľom materský podnik, upravuje vykázanie kumulatívnych kurzových rozdielov), IFRS 9 Finančné nástroje (objasňuje aké poplatky spoločnosť zahŕňa do posúdenia, či sa podmienky nového alebo modifikovaného finančného záväzku podstatne zmenili v porovnaní s podmienkami pôvodného záväzku), IAS 41 Poľnohospodárstvo (odstraňuje požiadavku na vyňatie peňažných tokov súvisiacich so zdanením pri stanovení reálnej hodnoty) a ilustratívne príklady sprevádzajúce IFRS 16 Leasingy.

Tieto novelizácie nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Novelizácia IAS 1 a Stanoviská k aplikácii IFRS č. 2 – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr (EÚ túto novelizáciu ešte neprijala))

Novelizácia zavádza pojem „významné informácie o účtovných pravidlách“, upresňuje, že účtovná jednotka je povinná zverejňovať významné informácie o svojich účtovných pravidlách, objasňuje, že informácie môžu byť významné, aj keď súvisiace čiastky významné nie sú. Ďalej vymedzuje, ako účtovná jednotka môže tieto významné informácie určiť.

Spoločnosť v súčasnej dobe preveruje vplyv novelizácie na účtovnú závierku.

Novelizácia IAS 8 – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr (EÚ túto novelizáciu ešte neprijala))

Novelizácia zavádza novú definíciu účtovného odhadu, požaduje, aby účtovné jednotky vykonávajúce účtovné odhady položky v účtovnej uzávierke oceňovali spôsobom zahŕňajúcim neistotu pri oceňovaní. Ďalej upresňuje, že zmena v účtovnom odhade vyplývajúca z nových informácií nie je opravou chyby a môže ovplyvniť hospodársky výsledok iba bežného alebo bežného a budúceho obdobia.

Spoločnosť v súčasnej dobe preveruje vplyv novelizácie na účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 16 – Úľavy od nájomného v súvislosti s Covid-19 po 30. júni 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr)

Novelizácia predlžuje obdobie, počas ktorého je možné aplikovať praktické zjednodušenia pre úľavy od nájomného v priamom dôsledku covid-19 aj pre platby splatné v období 30. júna 2021 až 30. júna 2022.

Táto novelizácia nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novelizácia IAS 12 – Odložená daň súvisiaca s aktívami a záväzkami vyplývajúcimi z jedinej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr (EÚ túto novelizáciu ešte neprijala))

Novelizácia upravuje výnimky z prvotného vykázania odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku z jedinej transakcie, ktorá nie je podnikovou kombináciou a neovplyvňuje účtovný ani zdaniteľný zisk. V prípade transakcií, ktoré vedú k rovnakým zdaniteľným a odpočítateľným rozdielom, účtovná jednotka musí vykázat odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok a výnimka pri prvotnom vykázaní sa neuplatní.

Spoločnosť v súčasnej dobe preveruje vplyv novelizácie na účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 17 Poistné zmluvy – Prvotné aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 – údaje za porovnateľné obdobia (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr (EÚ túto novelizáciu ešte neprijala))

Novelizácia predstavuje prechodové ustanovenie, ktoré sa vzťahuje k údajom za porovnateľné obdobie k finančným aktívam pri prvotnej aplikácii IFRS 17. Cieľom je pomôcť spoločnostiam, aby sa vyhlili dočasnému účtovnému nesúladu medzi finančnými aktívami a záväzkami z poistných zmlúv.

Vzhľadom k povahe hlavného predmetu podnikania spoločnosti tento štandard nebude mať žiadny vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Spoločnosť predtým neprijala žiadne štandardy IFRS, kde ich prijatie nebolo povinné k súvahovému dňu. Pokiaľ ustanovenia o prechode v určitom prijatom štandarde IFRS dávajú účtovnej jednotke možnosť voľby, či prijať nové štandardy s budúcou účinnosťou alebo s retrospektívnou účinnosťou, volí spoločnosť všeobecne prijatie štandardu s budúcou účinnosťou od dátumu prechodu na nový štandard.

4. Použitie odhadov a úsudkov

Tieto vyhlásenia dopĺňajú komentár k riadeniu finančného rizika.

Oceňovanie finančných nástrojov

Spoločnosť používa nasledujúcu hierarchiu reálnych hodnôt, ktorá kategorizuje vstupy techník oceňovania používaných na oceňovanie reálnou hodnotou do troch úrovní:

- Kótovaná trhová cena na aktívnom trhu pre identický nástroj (úroveň I) - reálna hodnota sa primárne oceňuje na základe externých zdrojov údajov (najmä burzových cien alebo cenových ponúk maklérov na vysoko likvidných trhoch). Finančné nástroje, ktoré sú ocenené kótovanými trhovými cenami, sú hlavne kótované cenné papiere a deriváty.

- Oceňovacie techniky založené na pozorovateľných vstupoch - v prípade trhového ocenenia, pri ktorom sa trh nemôže považovať za aktívny trh z dôvodu jeho obmedzenej likvidity, je podkladový finančný nástroj priradený do úrovne II. hierarchie reálnej hodnoty. Ak nie sú k dispozícii trhové ceny, tieto finančné nástroje sa oceňujú pomocou oceňovacích modelov založených na pozorovateľných trhových údajoch. Tieto pozorovateľné trhové údaje sú hlavne reprodukovateľné výnosové krivky, kreditné rozpätia a volatilita.

- Oceňovacie techniky používajúce významné nepozorovateľné vstupy - ak sa reálna hodnota nemôže merať buď s dostatočne pravidelne kótovanými trhovými cenami (úroveň I), alebo pomocou oceňovacích modelov, ktoré sú založené výlučne na pozorovateľných trhových cenách (úroveň II), potom jednotlivé vstupné parametre, ktoré nie sú pozorovateľné na trhu sa odhadujú pomocou vhodných predpokladov. Ak parametre, ktoré nie sú pozorovateľné na trhu, majú významný vplyv na meranie podkladového finančného nástroja, sú priradené k úrovni III hierarchie reálnej hodnoty. Tieto parametre merania, ktoré nie sú pravidelne pozorovateľné, sú hlavne kreditné rozpätia odvodené z interných odhadov

Oceňovacie techniky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu a modely diskontovaných peňažných tokov, porovnanie s podobnými nástrojmi, pre ktoré existuje trh pozorovateľných cien a iné oceňovacie modely. Predpoklady a vstupy použité v oceňovacích technikách obsahujú bezrizikové a benchmarkové úrokové sadzby, úverový spread a ostatné prémie použité pri odhadovaní diskontných sadzieb. Spoločnosť používa kombinácie oceňovacích techník, ktoré zahŕňajú najmä metódu diskontovaných peňažných tokov a trhových vstupov, ako sú trhové úrokové výnosy, kreditné rozpätia, podkladové indexové ceny a volatilita. Cieľom oceňovacích techník je určiť reálnu hodnotu, ktorá odzrkadľuje cenu finančného nástroja ku dňu vykazovania a ktorá by bola stanovená účastníkmi trhu za trhových podmienok.

Manažment urobil posúdenie použitia odhadov a úsudkov a vyhodnotil, že v súčasnej situácii spoločnosť nie je vystavená významnej neistote v odhadoch a úsudkoch. Toto posúdenie bude manažment pravidelne prehodnocovať.

Očakávané úverové straty

Oceňovanie ECL finančného majetku oceňovaného v amortizovanej hodnote je oblasť, ktorá si vyžaduje použitie modelov a významných predpokladov o budúcich ekonomických podmienkach a úverovom správaní (napr. pravdepodobnosť neplnenia záväzkov zo strany dlžníkov a výsledné straty).

Pri uplatňovaní účtovných požiadaviek na meranie ECL sa vyžaduje niekoľko významných úsudkov, ako napríklad:

- Stanovenie kritérií pre výrazné zvýšenie kreditného rizika;
- Výber vhodných modelov a predpokladov na meranie ECL;
- Stanovenie počtu a relatívnych váh scenárov zameraných na budúcnosť pre každý typ produktu / trhu a súvisiace ECL;
- Vytvorenie skupín podobných finančných aktív na účely merania ECL, ak je to aplikovateľné.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Ďalšie informácie o určení ECL sú uvedené v poznámke 5. Riadenie finančných a operačných rizík a poznámke 6. Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote.

5. Riadenie finančných a operačných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená prevádzkovému riziku a nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

Faktory finančného rizika

a. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii. Úverové riziko primárne vyplýva z pôžičky poskytnutej spoločnosťou materskej spoločnosti.

Oceňovanie očakávaných úverových strát:

IFRS 9 stanovuje trojstupňový model znehodnotenia založený na zmene úverovej kvality od prvotného vykázania, ako je zhrnuté nižšie:

- Etapa 1 (Stage 1): Finančný nástroj, ktorý nie je znehodnotený pri prvotnom vykázaní, je zaradený do stupňa 1 a jeho úverové riziko je priebežne monitorované Spoločnosťou. Sem sú zaradené aj všetky finančné nástroje, u ktorých nedošlo od momentu prvotného vykázania k významnému nárastu úverového rizika,

- Etapa 2 (Stage 2): V prípade identifikácie výrazného zvýšenia úverového rizika („SICR“) od prvotného vykázania alebo ak Spoločnosť nemá informácie o ratingu pri prvotnom vykázaní, finančný majetok je presunutý do stupňa 2, avšak stále sa nepokladá za úverovo znehodnotený,

- Etapa 3 (Stage 3): Ak je finančný nástroj úverovo znehodnotený, je presunutý do stupňa 3. ECL finančného majetku v stupni 1 je oceňované v hodnote rovnajúcej sa tej časti očakávaných úverových strát počas celej životnosti vyplývajúce z prípadov zlyhania, ku ktorým môže potenciálne dôjsť počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu vykazovania. ECL finančného majetku v stupni 2 alebo stupni 3 je oceňované na základe očakávaných úverových strát počas celej životnosti.

Všeobecný prístup pri oceňovaní ECL je, že by mal brať do úvahy informácie zamerané na budúcnosť. Vzhľadom na charakter finančného majetku Spoločnosti, je tento posudzovaný na individuálnej báze. Kľúčové úsudky a predpoklady prijaté Spoločnosťou pri riešení požiadaviek štandardu sú uvedené nižšie:

Významné zvýšenie úverového rizika (Significant increase in credit risk, SICR)

Spoločnosť predpokladá, že finančný majetok zaznamenal významné zvýšenie úverového rizika, keď je splnené jedno alebo viac z nasledujúcich kritérií:

- Ak je dlžník v omeškaní so svojimi zmluvnými platbami viac ako 30 dní;
- Dlžník porušil finančné kovenanty alebo zmluvu;
- Skutočná alebo očakávaná významná nepriaznivá zmena v prevádzkových výsledkoch dlžníka;
- Negatívne informácie o dlžníkovi z externých zdrojov;
- Významná nepriaznivá zmena v obchodných, finančných a/alebo hospodárskych podmienkach, v ktorých dlžník pôsobí;

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

- Významná zmena v hodnote zabezpečenia (len v prípade zabezpečených nástrojov) čo by mohla zvýšiť riziko zlyhania;
- Skutočná alebo očakávaná úľava, reštrukturalizácia alebo zmena v splátkovom kalendári.

Zhodnotenie SICR individuálne posudzovaných expozícií sa vykonáva na úrovni protistrany priebežne. Kritériá používané na identifikáciu SICR sú aspoň raz za rok prehodnocované z dôvodu posúdenia ich vhodnosti.

Definícia zlyhaných a úverovo znehodnoteného finančného majetku

Spoločnosť definuje finančný majetok ako zlyhaný, ako je to plne v súlade s definíciou úverového znehodnotenia, keď došlo k jednej alebo viacerým udalostiam, ktoré majú škodlivý vplyv na odhadované budúce peňažné toky tohto finančného majetku.

- Ktorýkoľvek podstatný kreditný záväzok dlžníka voči Spoločnosti je viac než 90 dní po termíne splatnosti;
- Dlžník vyhlásil bankrot alebo inú formu reorganizácie;
- Dlžník požiadal Spoločnosť o úľavu z ekonomických alebo zmluvných dôvodov, ktoré súvisia s finančnými ťažkosťami dlžníka a zrejším výrazným znížením kvality úveru;
- Úver bol zosplatnený;
- Príznačky znehodnotenia, ktoré vedú k predpokladu, že dlžník nesplatí svoje kreditné záväzky voči banke v plnej výške a včas bez toho, aby Spoločnosť urobila úkony, akými je napríklad realizácia zabezpečenia;
- Zlyhanie dlžníka v inej finančnej inštitúcii;
- Akékoľvek iné varovné príznaky identifikované v procese monitoringu dlžníka a angažovanosti, ktoré podľa hodnotenia Spoločnosti povedú k tomu, že dlžník nesplatí svoje kreditné záväzky voči Spoločnosti v plnej výške a včas bez toho, aby Spoločnosť urobila úkony na zabezpečenie návratnosti úveru.

Informácie zamerané na budúcnosť

Posúdenie SICR, ako aj výpočet ECL, obsahujú nasledujúce informácie zamerané na budúcnosť (forward looking information, FLI):

Spoločnosť preto prípadný vplyv makroekonomických zmien posudzuje individuálne v súvislosti s jednotlivými scenármi.

Výpočet ECL

Výpočet ECL je vo všeobecnosti založený na niekoľkých scenároch a každému scenáru je pridelená určitá pravdepodobnosť. Scenáre zohľadňujú pravdepodobnosť zlyhania a stratu pri zlyhaní.

ECL sa následne vypočíta ako pravdepodobnosťou vážená výška očakávaných peňažných tokov z každého scenára diskontovaná pôvodnou EIR.

b. Úrokové riziko

Operácie spoločnosti sú vystavené riziku zmien v úrokových sadzbách. Objem tohto rizika je rovný sume úročeného majetku a úročených záväzkov, pri ktorých je úroková sadzba v dobe splatnosti alebo v dobe zmeny odlišná od súčasnej úrokovej sadzby. Doba, na ktorú je pre finančný nástroj stanovená pevná sadzba, preto vyjadruje vystavenie riziku zmien v úrokových sadzbách.

K 5. aprílu 2023 a k 31. decembru 2022 by zmena úrokových sadzieb o 100 bázických bodov nemala na celkovú pozíciu portfólia vplyv, keďže významné finančné nástroje na aktívach a záväzkoch sú úročené fixnou úrokovou mierou a spoločnosť teda nie je vystavená významnému úrokovému riziku.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

c. Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká pri bežnom financovaní činností spoločnosti, pri schopnosti splácať svoje záväzky v dobe ich splatnosti a pri riadení finančných pozícií. Predstavuje riziko neschopnosti financovať majetok v primeranej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny. Na úrovni spoločnosti je riziko likvidity riadené najmä nastavením splatnosti finančného majetku a záväzkov, tak, aby splatnosť záväzkov nenastávala skôr ako splatnosť majetku.

d. Operačné a právne riziko

Operačné riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokého radu príčin spojených s procesmi v spoločnosti, pracovníkmi, technológiou a infraštruktúrou a z externých faktorov okrem úverového, trhového rizika a rizika likvidity, ako sú napríklad riziká vyplývajúce z právnych a regulačných požiadaviek a všeobecne akceptovaných štandardov firemného správania. Súčasťou operačného rizika je aj právne riziko, t. j. strata vyplývajúca najmä z nevykonalnosti zmlúv, hrozby neúspešných súdnych konaní alebo rozsudkov s negatívnym vplyvom na spoločnosť.

6. Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Pôžičky materskej spoločnosti	416	413
Medzisúčtet	416	413
Zníženie o opravnú položku	0	0
Spolu	416	413

Rozdelenie na krátkodobú a dlhodobú časť je uvedené v bode 16.

Pôžička bola poskytnutá materskej spoločnosti Energetický a priemyslový holding, a.s. s dátumom splatnosti 14. marca 2024. Pôžička je poskytnutá v mene Eur a úročená fixnou úrokovou sadzbu. Úroková sadzba je nastavená trhovo.

Spoločnosť považuje danú pôžičku za expozíciu, pri ktorej nedošlo k významnému zvýšeniu úverového rizika a je teda expozíciou v stupni 1 (Stage 1) s ohľadom na vyhodnotenie úverovej kvality a nízkeho úverového rizika materskej spoločnosti.

7. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Bežné účty v bankách	3	13
Spolu	3	13

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

8. Odložená daňová pohľadávka

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur
<i>K 1. januáru 2023</i>	0
Cez výkaz ziskov a strát (bod 16 poznámok)	0
Vykázané do ostatných súčasti komplexného výsledku	0
K 5. aprílu 2023	0
	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
<i>K 1. januáru 2022</i>	2
Cez výkaz ziskov a strát (bod 16 poznámok)	(2)
Vykázané do ostatných súčasti komplexného výsledku	0
K 31. decembru 2022	0

9. Ostatný majetok

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Daňové pohľadávky	41	33
Ostatné pohľadávky	2	0
Spolu	43	33

10. Závazky z obchodného styku

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Závazky z obchodného styku	7	1
Nevyfakturované dodávky	14	7
Spolu	21	8

Rozdelenie na krátkodobú a dlhodobú časť je uvedené v bode 16.

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

11. Základné imanie

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur
Vydané a splatené v plnej výške:	
K 1. januáru 2023	25
Stav k 5. aprílu 2023	25

	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Vydané a splatené v plnej výške:	
K 1. januáru 2022	25
Stav k 31. decembru 2022	25

Upísané a splatené základné imanie k 5. aprílu 2023 pozostáva z 10 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 2 500 Eur za akciu (k 31. decembru 2022: 10 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 2 500 Eur za akciu), akcia znie na meno a má podobu listinného cenného papiera. Držitelia kmeňových akcií disponujú hlasovacím právom vo výške jedného hlasu na kmeňovú akciu.

Základné imanie spoločnosti bolo dňa 17. februára 2015 zapísané do obchodného registra v sume 25 tis. Eur.

12. Rezervné fondy, ostatné kapitálové fondy a výsledok hospodárenia

	Výsledok hospodárenia min. rokov tis. Eur	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie tis. Eur	Zákonný rezervný fond tis. Eur	Ostatné kapitálové fondy tis. Eur	Spolu tis. Eur
Stav k 1. januáru 2023	428	(7)	5	0	426
Rozdelenie výsledku hospodárenia	(7)	7	0	0	0
Zisk za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023	0	(10)	0	0	(10)
Stav k 5. aprílu 2023	421	(10)	5	0	416

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Prehľad za predchádzajúce účtovné obdobie:

	Výsledok hospodárenia min. rokov tis. Eur	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie tis. Eur	Zákonný rezervný fond tis. Eur	Ostatné kapitálové fondy tis. Eur	Spolu tis. Eur
Stav k 1. januáru 2022	295	133	5	0	433
Rozdelenie výsledku hospodárenia	133	(133)	0	0	0
Zisk za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022	0	(7)	0	0	(7)
Stav k 31. decembru 2022	428	(7)	5	0	426

a) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol vytvorený pri vzniku spoločnosti do výšky 10% zo základného imania v zmysle Stanov spoločnosti. Zákonný rezervný fond môže byť použitý len na vysporiadanie strát a je nedistribovateľným fondom.

13. Náklady na služby

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Audítorské a poradenské služby	(12)	(10)
Vedenie účtovníctva	(2)	(6)
Ostatné služby	(0)	(1)
Spolu	(14)	(17)

V období od 1. januára 2023 od 5. apríla 2023 boli audítorské služby vo výške 10 tis. Eur (2023: 7 tis. Eur). Spoločnosti neboli v danom (ani v predchádzajúcom) období poskytnuté auditorom iné služby ako audítorské.

14. Úrokové výnosy rátané použitím efektívnej úrokovej miery

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
Úrokové výnosy rátané použitím efektívnej úrokovej miery	4	12
Spolu	4	12

Úrokové výnosy sa týkajú poskytnutých pôžičiek. Informácie o pôžičkách sú uvedené v bode 6.

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

15. Daň z príjmov

	Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur	Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur
<i>Vykázaná vo výkaze ziskov a strát</i>		
Splatná daň z príjmov v bežnom období	0	0
Odložená daň (bod 8 poznámok)	0	(2)
Daň z príjmov celkom	<u>0</u>	<u>(2)</u>

Daň je vypočítaná zo základu dane Spoločnosti v danom roku použitím 15 %-nej sadzby.

Prevod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov k 5. aprílu je nasledovný:

	Daňový základ 2023 tis. Eur	15 % 2023 tis. Eur
Zisk pred zdanením a teoretická daň z príjmov	(10)	0
Daňovo neuznané náklady	12	0
Nezdaniteľné príjmy	<u>0</u>	<u>0</u>
Daň z príjmu		<u>0</u>
Daň z príjmu vykázaná		<u><u>0</u></u>

Prevod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov k 31. decembru 2022 je nasledovný:

	Daňový základ 31.12.2022 tis. Eur	15% 31.12.2022 tis. Eur
Zisk pred zdanením a teoretická daň z príjmov	(5)	0
Daňovo neuznané náklady	8	2
Nezdaniteľné príjmy	<u>(8)</u>	<u>(2)</u>
Daň z príjmu		<u>0</u>
Daň z príjmu vykázaná		<u><u>0</u></u>

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

16. Analýza doby splatnosti

Štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	5.4.2023 tis. Eur	31.12.2022 tis. Eur
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky splatné do 1 roka	21	8
Závazky splatné od 1 do 5 rokov	0	0
Spolu	21	8

Zmluvná zostatková doba splatnosti majetku a záväzkov k 5. aprílu 2023 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok tis. Eur	1 až 5 rokov tis. Eur	Spolu tis. Eur
Majetok			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	3	0	3
Finančný majetok	416	0	416
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Ostatný majetok	43	0	43
Spolu	462	0	462
Závazky			
Závazky z obchodného styku	21	0	21
Spolu	21	0	21

Zmluvná zostatková doba splatnosti majetku a záväzkov k 31. decembru 2022 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok tis. Eur	1 až 5 rokov tis. Eur	Spolu tis. Eur
Majetok			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	13	0	13
Finančný majetok	413	0	413
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Ostatný majetok	33	0	33
Spolu	459	0	459
Závazky			
Závazky z obchodného styku	8	0	8
Spolu	8	0	8

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii
Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

17. Reálne hodnoty

Reálna hodnota je peňažná čiastka, za ktorú môže spoločnosť určitý druh majetku vymeniť, alebo vyrovnať záväzok voči druhej strane za cenu obvyklú.

Odhadované reálne hodnoty finančného majetku a záväzkov spoločnosti boli k 5. aprílu 2023 nasledovné:

	Účtovná hodnota 5.4.2023 tis. Eur	Reálna hodnota 5.4.2023 Úroveň 2 tis. Eur
<i>Finančný majetok</i>		
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	3	3
Finančný majetok	459	459
Spolu	462	462
<i>Finančné záväzky</i>		
Záväzky z obchodného styku	21	21
Spolu	21	21

Odhadované reálne hodnoty finančného majetku a záväzkov spoločnosti boli k 31. decembru 2022 nasledovné:

	Účtovná hodnota 31.12.2022 tis. Eur	Reálna hodnota 31.12.2022 Úroveň 2 tis. Eur
<i>Finančný majetok</i>		
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	13	13
Finančný majetok	413	413
Spolu	426	426
<i>Finančné záväzky</i>		
Záväzky z obchodného styku	8	8
Spolu	8	8

EPH Financing SK, a. s. v likvidácii Poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke k 5. aprílu 2023

Pri odhade reálnych hodnôt finančného majetku spoločnosti boli použité nasledovné metódy a predpoklady:

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

Reálne hodnoty zostatkov bežných účtov sa približne rovnajú ich účtovnej hodnote. Pri účtoch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné považovať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu.

Pôžičky

Reálna hodnota k 5. aprílu 2023 bola vypočítaná na základe predpokladaných budúcich diskontovaných príjmov zo splátok istiny a úrokov. Pri odhadoch predpokladaných budúcich peňažných tokov boli vzaté do úvahy aj riziká z nesplatenia ako aj skutočnosti, ktoré môžu naznačovať zníženie hodnoty.

Záväzky z obchodného styku

Odhadovaná reálna hodnota záväzkov sa približuje k ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota pri záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti viac ako tri mesiace sa odhaduje pomocou diskontovania ich budúcich očakávaných peňažných tokov pri použití príslušnej úrokovej krivky.

18. Spriaznené osoby

Spriaznenými osobami Spoločnosti je akcionár spoločnosti, akcionári materskej spoločnosti, spoločnosti ovládané akcionárom Spoločnosti, kľúčový manažment Spoločnosti a spoločnosti ovládané kľúčovým manažmentom Spoločnosti.

	5.4.2023	31.12.2022
	tis. Eur	tis. Eur
<i>Majetok</i>		
Finančný majetok	416	413
<i>Transakcie počas roka boli nasledovné:</i>	5.4.2023	31.12.2022
	tis. Eur	tis. Eur
Úrokové výnosy	4	12
Ostatné výnosy	0	0
Vyplatenie prostriedkov z ostatných kapitálových fondov	0	0

Garancie so spriaznenými osobami

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

19. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Spoločnosť vstúpila do likvidácie dňa 6.4.2023, na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 14.03.2023.

Po 5. apríli 2023 nenastali iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.