

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
ZOSTAVENEJ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI  
ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ  
PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU  
K 5. APRÍLU 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH  
PRÁVNÝCH PREDPISOV

**EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii**

**MIMORIADNA VÝROČNÁ SPRÁVA**

**za obdobie od 01.01.2023 do 05.04.2023**

## **OBSAH**

### **I. MIMORIADNA VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii ZA OBDOBIE OD 01.01.2023 DO 05.04.2023**

1. Základné údaje o spoločnosti
2. História spoločnosti
3. Údaje o predmete činnosti
4. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období
5. Vývoj činnosti, finančná situácia spoločnosti a doplňujúce informácie o uplynulom vývoji podnikania
6. Udalosti, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
7. Informácie o očakávanej hospodárskej a finančnej situácii na rok 2023
8. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
10. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky
11. Štruktúra vlastníkov spoločnosti
12. Organizačná zložka v zahraničí
13. Správa predstavenstva spoločnosti

### **II. PRÍLOHY:**

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe a účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou k 5.4.2023.

## 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno:	EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii
Sídlo spoločnosti:	Dúbravská cesta 14 Bratislava - mestská časť Karlova Ves 841 04
IČO:	48 048 003
Deň zápisu:	17.2.2015
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Základné imanie:	25 000,- EUR
Zápis v OR:	vedenom Okresným súdom Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č.: 6099/B

(ďalej len „Spoločnosť“)

## 2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť bola založená 26.1.2015 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 17.2.2015 Obchodným registrom Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 6099/B. Dňa 13.5.2015 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti z MOMOKO a. s. na EPH Financing SK, a. s. Dňa 12.4.2019 došlo k zmene adresy sídla spoločnosti z pôvodnej Lamačskej cesty 3/A, Bratislava 841 04 na novú adresu, ktorou je: Dúbravská cesta 14, Bratislava - mestská časť Karlova Ves 841 04. Dňa 6.4.2023, spoločnosť vstúpila do likvidácie, na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 14.03.2023.

## 3. ÚDAJE O PREDMETE ČINNOSTI

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.
- Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí.
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti.
- Reklamné a marketingové služby.
- Administratívne služby.
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien.
- Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- Počítačové služby.
- Prenájom hnutelných vecí.
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom.
- 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.

## 4. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ

V období od 01.01.2023 do 05.04.2023 bolo predstavenstvo zložené z:

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

## Mimoriadna výročná správa EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii

- Pavel Horský – člen predstavenstva
- V období od 01.01.2023 do 05.04.2023 bola dozorná rada zložená z:
- Jan Špringl – člen dozornej rady
  - Ondřej Novák – člen dozornej rady
  - Petr Sekanina – člen dozornej rady

### Konanie menom spoločnosti:

Členovia predstavenstva môžu zastupovať spoločnosť vo všetkých záležitostiach, a to tak, že spoločnosť zastupujú navonok vždy dvaja členovia predstavenstva spoločne.

### Informácie o konsolidovanom celku:

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

Spoločnosť nemala v období od 01.01.2023 do 05.04.2023 žiadnych zamestnancov.

Účtovná závierka Spoločnosti k 05.04.2023 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 05.04.2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Hospodárska činnosť spoločnosti nepredstavuje žiadne riziko a nemá žiaden dopad na kvalitu životného prostredia.

## 5. VÝVOJ ČINNOSTI, FINANČNÁ SITUÁCIA SPOLOČNOSTI A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O UPLYNULOM VÝVOJI PODNIKANIA

EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii (ďalej len "Spoločnosť") bola založená dňa 26.1.2015 a 17.2.2015 zapísaná do obchodného registra Slovenskej Republiky a pôsobí ako obchodník a emitent na trhu cenných papierov. Základné imanie spoločnosti bolo dňa 17.2.2015 zapísané do obchodného registra v sume 25 000,- EUR.

Upísané a splatené základné imanie k 31.12.2021 pozostáva z 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. S kmeňovými akciami nie sú spojené žiadne osobitné práva kontroly ani obmedzenia hlasovacích práv. Práva a povinnosti spojené s kmeňovými akciami sú bližšie definované v Stanovách Spoločnosti.

Dňa 24.6.2015 predstavenstvo Burzy cenných papierov v Bratislave, a.s. (ďalej len "BCPB") rozhodlo o prijatí emisie dlhopisov spoločnosti, ISIN: SK4120010836 séria 01, v zaknihovanej podobe, vo forme na doručiteľa, v celkovej sume menovitých hodnôt 75 000 000,- EUR, s menovitou hodnotou jedného dlhopisu 1 000,- EUR, v počte 75 000 kusov na regulovaný voľný trh BCPB.

Dátum emisie dlhopisov Spoločnosti bol stanovený na 29.6.2015. Dňa 30.6.2015 sa dlhopisy začali obchodovať pod názvom EPH 4,20/2018, ISIN: SK4120010836 séria 01, objem emisie: 75 000 000,- EUR v menovitej hodnote 1 000,- EUR a úrokovým výnosom 4,20 % p.a. (30E/360) vyplácaný za každý polrok spätne.

Prvým dňom výplaty úrokového výnosu je 29.12.2015. Ku dňu 29.6.2018 Burza Cenných Papierov v Bratislave rozhodla o skončení obchodovania s emisiou dlhopisov ISIN: SK4120010836 na regulovanom voľnom trhu, z dôvodu jej splatnosti k tomuto dátumu.

Dňa 1.7.2015 Spoločnosť uzavrela Zmluvu o úvere so spoločnosťou Energetický a průmyslový holding, a.s. (ďalej len "EPH") so sídlom Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 283 56 250, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu v Prahe, oddiel: B, vložka č. 21747, ktorou sa zaviazala poskytnúť úver do celkovej výšky prostriedkov už upísaných dlhopisov EPH 4,20/2018, najviac však 75 000 000,- EUR s dátumom splatnosti 27.6.2018. Pôžička bola k tomuto dátumu splatená.

## Mimoriadna výročná správa EPH Financing SK, a. s. v likvidácii

EPH sa Spoločnosti zaviazala zaplatiť úrok v celkovej výške rovnajúcej sa súčtu všetkých úrokov (pred zdanením), ktoré je Spoločnosť povinná zaplatiť majiteľom dlhopisov. Ďalej sa zaviazala poskytnúť Spoločnosti ako protihodnotu za poskytnutie úveru bezplatnú finančnú záruku, uhradiť Spoločnosti všetky poplatky za administráciu dlhopisov a náklady spojené s vydaním dlhopisov, náklady spojené s plnením zákonných a tomu podobných požiadaviek ako aj dohodnutú odmenu.

Dňa 2.3.2017 predstavenstvo BCPB rozhodlo o prijatí emisie dlhopisov Spoločnosti, ISIN: SK4120012600, v zaknihovanej podobe, vo forme na doručiteľa, v celkovej sume menovitých hodnôt 75 000 000,- EUR, s menovitou hodnotou jedného dlhopisu 1 000,- EUR, v počte 75 000 kusov na regulovaný voľný trh BCPB.

Dátum emisie dlhopisov Spoločnosti bol stanovený na 28.2.2017. Dňa 6.3.2017 sa dlhopisy začali obchodovať pod názvom EPH 3,50/2020, ISIN: SK4120012600, objem emisie 75 000 000,- EUR v menovitej hodnote 1 000,- EUR a úrokovým výnosom 3,50% p.a. (30E/360) vyplácaný za každý polrok spätne. Menovitá hodnota dlhopisov bola splatená jednorázovo dňa 28.8.2020.

K 31.12.2017 bol počet upísaných a vydaných dlhopisov 54 000 kusov.

K 31.12.2018 bolo vydaných 75 000 ks dlhopisov v nominálnej hodnote 75 000 tis. EUR, čo predstavuje celý objem emisie.

Dňa 28.2.2017 Spoločnosť uzavrela Zmluvu o úvere s EPH, ktorou sa zaviazala poskytnúť úver do celkovej výšky prostriedkov už upísaných dlhopisov EPH 3,50/2020, najviac však 75 000 000,- EUR s dátumom splatnosti 28.8.2020. EPH sa Spoločnosti zaväzuje zaplatiť úrok v celkovej výške rovnajúcej sa súčtu všetkých úrokov (pred zdanením), ktoré je Spoločnosť povinná zaplatiť majiteľom dlhopisov. Ďalej sa zaväzuje poskytnúť Spoločnosti ako protihodnotu za poskytnutie úveru bezplatnú finančnú záruku, uhradiť Spoločnosti všetky poplatky za administráciu dlhopisov a náklady spojené s vydaním dlhopisov, náklady spojené s plnením zákonných a tomu podobných požiadaviek ako aj dohodnutú odmenu. Úver bol splatený 25.8.2020.

Dňa 14.3.2019 podpísala spoločnosť so svojím akcionárom úverovú zmluvu („Facility Agreement“), na základe ktorej sa dohodli, že spoločnosť poskytne svojmu akcionárovi pôžičku vo výške 8 000 000,- EUR. Dňa 22.3.2019 jediný akcionár Spoločnosti rozhodol o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov akcionára. Kapitálový fond vznikol splatením peňažného príspevku akcionára v celkovej výške 7 000 000,- EUR.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára, zo dňa 30.4.2021 boli ku dňu 12.11.2021 rozdelené prostriedky z kapitálového fondu Spoločnosti v hodnote 7 000 000,- EUR vyplatením jedinému akcionárovi, spoločnosť Energetický a priemyslový holding, a.s..

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2023 do 5.4.2023 výhradnú časť výnosov Spoločnosti tvorili finančné výnosy a to úrokové výnosy vo výške 4tis. EUR. Spoločnosť vykázala výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške 10 tis. EUR a vlastné imanie vo výške 441 tis. EUR.

### Hlavné ekonomické ukazovatele

v tis. EUR	5.4.2023	31.12.2022
<b>Aktíva celkom</b>	<b>462</b>	<b>459</b>
Neobežný majetok	0	0
Obežný majetok	462	459
Časové rozlíšenie	-	-
<b>Pasíva celkom</b>	<b>462</b>	<b>459</b>
Základné imanie	25	25
Rezervný fond	5	5
Ostatné kapitálové fondy	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	421	428
Výsledok hospodárenia	(10)	(7)
Cudzie zdroje	21	8
Časové rozlíšenie	-	-

## 6. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po 05.04.2023 nastali nasledovné udalosti:

- Spoločnosť vstúpila do likvidácie dňa 06.04.2023.

- dňa 06.04.2023 došlo k zmene obchodného názvu Spoločnosti z EPH Financing SK, a.s. na EPH Financing SK, a.s.. v likvidácii.

## 7. INFORMÁCIA O OČAKÁVANEJ HOSPODÁRSKEJ A FINANČNEJ SITUÁCII ZA ROK 2023

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

## 8. NÁVRH NA VYSPORIADANIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

V období od 01.01.2023 do 05.04.2023 vykázala Spoločnosť výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške 10 tis. EUR. O naložení s výsledkom hospodárenia rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti na svojom zasadnutí v roku 2023. Štatutárny orgán Spoločnosti navrhuje valnému zhromaždeniu vysporiadať stratu vo výške 10 tis. EUR prostredníctvom úhrady z „Nerozdeleného zisku minulých rokov“.

## 9. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť nerealizovala v období od 01.01.2023 do 05.04.2023 žiadne náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja a neplánuje ani v roku 2023 investovať do tejto oblasti.

## 10. NADOBÚDANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV MATERSKEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť v období od 01.01.2023 do 05.04.2023 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

## 11. ŠTRUKTÚRA VLASTNÍKOV SPOLOČNOSTI

Jediným akcionárom spoločnosti je spoločnosť EPH, ktorá vlastní 100% obchodný podiel a vykonáva 100% hlasovacích práv spoločnosti. Vzťah ovládania spoločnosti spoločnosťou EPH je založený výhradne na báze vlastníctva 100% obchodného podielu. Podiel na hlasovacích právach zodpovedá podielu na základnom imaní spoločnosti a vykonáva dohľad nad riadením členov predstavenstva spoločnosti. Opatrenia na zabezpečenie, aby kontrola nebola zneužívaná, vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov. Osobitné opatrenia nad rámec všeobecne záväzných predpisov spoločnosť neprijala.

*Vlastnícka štruktúra bola od 01.01.2023 do 05.04.2023 nasledovná:*

Akcionár	podiel na ZI		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Energetický a priemyslový holding, a.s.	25 000	100	100
<b>Spolu</b>	<b>25 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 12. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ

Spoločnosť nemá a neplánuje ani v budúcnosti zriadiť organizačnú zložku v zahraničí.

### 13. SPRÁVA PREDSTAVENSTVA SPOLOČNOSTI

V účtovnom období od 01.01.2023 do 05.04.2023 vykázala spoločnosť výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške 10 tis. EUR. Výhradnú časť výnosov tvorili finančné výnosy, a to úrokové výnosy vo výške 4 tis. EUR. Cieľom spoločnosti pre ďalšie obdobie bude aj naďalej dosiahnutie kladného výsledku hospodárenia.

V Bratislave dňa 15.11.2023

.....  
**JUDr. Martin Hatara,**  
likvidátor  
**EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii**

## EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii:

#### SPRÁVA Z AUDITU MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

##### Názor

Uskutočnili sme audit mimoriadnej účtovnej závierky spoločnosti EPH Financing SK, a. s.. v likvidácii (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 5. aprílu 2023, výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená mimoriadna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 5. aprílu 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023, 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 mimoriadnej 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 mimoriadnej 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 poznámke 2 b) mimoriadnej účtovnej závierky za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023, mimoriadna účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu, že spoločnosť nebude pokračovať vo svojej činnosti, nakoľko spoločnosť dňa 6. apríla 2023 vstúpila do likvidácie. Z tohto dôvodu sú aktíva vykázané v hodnote, ktorú predpokladá vedenie spoločnosti realizovať v súvislosti s ukončením činnosti spoločnosti a pasíva vykázané v hodnote očakávaného finančného vysporiadania. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za mimoriadnu účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní mimoriadnej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

##### Zodpovednosť audítora za audit mimoriadnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či mimoriadna 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 mimoriadnej účtovnej závierky.

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

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

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

## SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na mimoriadnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za obdobie od 1. januára 2023 do 5. apríla 2023 sú v súlade s mimoriadnou účtovnou závierkou za dané obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu mimoriadnej 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 31. januára 2024

  
Mgr. Tomáš Regináč  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1264

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

**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
<b>Majetok</b>			
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
<b>Krátkodobý majetok spolu</b>		<b>462</b>	<b>459</b>
<b>Majetok spolu</b>		<b>462</b>	<b>459</b>
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku	10	21	8
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>21</b>	<b>8</b>
<b>Závazky spolu</b>		<b>21</b>	<b>8</b>
<b>Vlastné imanie</b>			
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)
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>441</b>	<b>451</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>462</b>	<b>459</b>

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>
<b>Prevádzkové náklady</b>		<u><b>(14)</b></u>	<u><b>(17)</b></u>
Úrokové výnosy rátané použitím efektívnej úrokovej miery	14	<u>4</u>	<u>12</u>
<b>Finančné výnosy</b>		<u><b>4</b></u>	<u><b>12</b></u>
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>(10)</b>	<b>(5)</b>
Náklady na daň z príjmov	15	<u>(0)</u>	<u>(2)</u>
<b>Zisk po zdanení</b>		<b>(10)</b>	<b>(7)</b>
<b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>		<u><b>(10)</b></u>	<u><b>(7)</b></u>

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

**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
<b>Stav k 1. januáru 2023</b>	25	5	0	428	(7)	451
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>						
Rozdelenie výsledku hospodárenia	0	0	0	(7)	7	0
Zisk za obdobie	0	0	0	0	(10)	(10)
<b>Stav k 5. aprílu 2023</b>	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
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>	25	5	0	295	133	458
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>						
Rozdelenie výsledku hospodárenia	0	0	0	133	(133)	0
Zisk za obdobie	0	0	0	0	(7)	(7)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	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)
<b>Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu</b>		<b>(14)</b>	<b>(17)</b>
<b>Zmeny pracovného kapitálu:</b>			
Zníženie stavu záväzkov z obchodného styku		13	0
Zníženie stavu pohľadávok z obchodného styku		(1)	0
Zníženie stavu ostatného majetku		0	0
<b>Peňažné toky získané z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(2)</b>	<b>(17)</b>
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>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Výdavky na vyplatenie prostriedkov z kapitálových fondov	12	0	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky		0	0
Prijmy z poskytnutých pôžičiek		0	46
<i>Čisté peňažné toky (použité na)/získané z finančných činností</i>		<i>0</i>	<i>46</i>
<b>Čistá zmena peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov</b>		<b>(10)</b>	<b>6</b>
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 zavierke 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 zvierka 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:

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

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2022 bola nasledujúca:

	<b>Hlasovacie právo v %</b>	<b>Podiel na základnom imaní v %</b>
<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 zvierka, 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**

**Aktivita**

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 zváži, 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 volatilitate, 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 držený 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:

- nezaajatú 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 zaradí 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.

*Odičtovanie 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 predať 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 vyказuje 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 neprímeraných 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 hotovostí, 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 vykázať 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 zavierke 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 zaist'ovacie účtovníctvo (zaist'ovacie účtovníctvo nie je ukončené iba z dôvodu reformy, zaist'ovací vzťah a dokumentácia musia byť upravené) a k požiadavkám na zverejnenie podľa IFRS 7, ktoré sprevádzajú novelizáciu.

Tieto novelizácie nemajú významný dopad na účtovnú zvierku 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 dlhšej 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 zvierku 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 (splatené 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 zvierku.

**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 dcérske podniky, ktoré 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 zvierku spoločnosti.

**EPH Financing SK, a. s. v likvidácii**  
**Poznámky k mimoriadnej účtovnej zavierke 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 zvierku.

**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 zvierku.

**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 zvierku 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 zvierku.

**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 vyhli 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 zvierku 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 výšiť 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;
- Príznaky znehodnotenia, ktoré vedú k predpokladu, že dlžník nespladí 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 nespladí 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 bázičných 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**

	<b>Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur</b>	<b>Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur</b>
Pôžičky materskej spoločnosti	416	413
Medzisúčty	416	413
Zníženie o opravnú položku	0	0
<b>Spolu</b>	<b>416</b>	<b>413</b>

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 sadzbou. Úroková sadzba je nastavená trhovu.

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

**7. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty**

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

**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
<b>K 5. aprílu 2023</b>	<u>0</u>
	<u>0</u>
	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
<b>K 31. decembru 2022</b>	<u>0</u>
	<u>0</u>

**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
<b>Spolu</b>	<u>43</u>	<u>33</u>

**10. Záväzky 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
Záväzky z obchodného styku	7	1
Nevyfakturované dodávky	14	7
<b>Spolu</b>	<u>21</u>	<u>8</u>

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

Všetky závazky sú v lehote splatnosti.

**EPH Financing SK, a. s. v likvidácii**  
**Poznámky k mimoriadnej účtovnej zavierke 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
<b>Stav k 5. aprílu 2023</b>	<b>25</b>

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

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)
<b>Stav k 5. aprílu 2023</b>	<b>421</b>	<b>(10)</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>416</b>

**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)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>428</b>	<b>(7)</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>426</b>

*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)
<b>Spolu</b>	<b>(14)</b>	<b>(17)</b>

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 audítorom 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
<b>Spolu</b>	<b>4</b>	<b>12</b>

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**

	<b>Obdobie od 1.1.2023 do 5.4.2023 tis. Eur</b>	<b>Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 tis. Eur</b>
<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:**

	<b>Daňový základ 2023 tis. Eur</b>	<b>15 % 2023 tis. Eur</b>
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>0</u>

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

	<b>Daňový základ 31.12.2022 tis. Eur</b>	<b>15% 31.12.2022 tis. Eur</b>
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>0</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	31.12.2022
	tis. Eur	tis. Eur
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky splatné do 1 roka	21	8
Závazky splatné od 1 do 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b>21</b>	<b>8</b>

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
<b>Majetok</b>			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	3	0	3
Finančný majetok	416	0	416
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Ostatný majetok	43	0	43
<b>Spolu</b>	<b>462</b>	<b>0</b>	<b>462</b>
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku	21	0	21
<b>Spolu</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>

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
<b>Majetok</b>			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	13	0	13
Finančný majetok	413	0	413
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Ostatný majetok	33	0	33
<b>Spolu</b>	<b>459</b>	<b>0</b>	<b>459</b>
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku	8	0	8
<b>Spolu</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>

**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 záväzkov voči druhej strane za cenu obvyklú.

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

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

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

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

**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.

***Závázky 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.

	<b>5.4.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>tis. Eur</b>	<b>tis. Eur</b>
<b><i>Majetok</i></b>		
Finančný majetok	416	413
<b><i>Transakcie počas roka boli nasledovné:</i></b>	<b>5.4.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>tis. Eur</b>	<b>tis. Eur</b>
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.