

ČL. I**VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Názov a sídlo právnickej osoby. Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky**

Spoločnosť **AbbVie Holdings s. r. o.** (ďalej len spoločnosť), bola založená dňa 30. mája 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 26. júna 2012 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 82281/B). Spoločnosť sídli na adrese Karadžičova 10, 821 08 Bratislava .

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) ,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- reklamné a marketingové služby,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 14.08.2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje konečný vlastník spoločnosti: AbbVie Inc., 1 North Waukegan Road North Chicago, 600 64 USA

- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

AbbVie Central Finance B.V., Zuiderzeelaan 53, 8017 JV Zwolle, Holandské kráľovstvo

- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

1 North Waukegan Road North Chicago, 600 64 USA
Zuiderzeelaan 53, 8017 JV Zwolle, Holandské kráľovstvo

- d) spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |

ČL. II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

- a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

žiadne

- b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

žiadne

- c) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať:

žiadne

ČL. III

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. Aplikácia účtovných zásad a účtovných metód

V roku 2023 spoločnosť konzistentne aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady.

3. Charakter a účel transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Nie sú také transakcie

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

- a) obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov

Spoločnosť oceňuje majetok a záväzky:

1. obstarávaciu cenou = cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním,
2. vlastnými nákladmi
 1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou = priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť,
 2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorených vlastnou činnosťou = priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,
3. menovitou hodnotou = cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie
4. reálnou hodnotou = trhová cena alebo ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu.

Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov spoločnosť oceňuje:

1. obstarávacou cenou
 - hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
 - zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
 - podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov,

-
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania,
 - nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
 - záväzky pri ich prevzatí
2. vlastnými nákladmi
- hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
 - zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
 - nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
3. menovitou hodnotou
- peňažné prostriedky a ceniny,
 - pohľadávky pri ich vzniku,
 - záväzky pri ich vzniku,
4. reálnou hodnotou
- majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
 - nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,
 - majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti,
 - majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva,
 - cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní
 - komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu,
 - drahé kovy v majetku fondu
 - majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie

b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Spoločnosť tvorí opravnú položku na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Ak predpokladaná predajná cena dlhodobého majetku po odpočítaní nákladov na predaj je vyššia ako predpokladaná hodnota ďalšieho využitia tohto majetku účtovnou jednotkou, pri tvorbe opravnej položky sa zohľadňuje predpokladaná predajná cena znížená o náklady na predaj.

Opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku sa tvorí do výšky vlastného imania finančnej investície.

c) Ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Spoločnosť oceňuje záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou a záväzky nadobudnuté kúpou, vkladom podniku alebo jeho časti oceňuje reálnou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

d) Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom reálnou hodnotou

1. Prehľad finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom ocenených v reálnej hodnote

Spoločnosť neeviduje také finančné nástroje alebo majetok

e) Ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:

1. Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť neeviduje derivátové finančné nástroje

2. Dlhodobý finančný majetok, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Spoločnosť vlastní 100% podiel v spoločnosti AbbVie, s.r.o. („dcérska spoločnosť“) v účtovnej hodnote 13 587 000 EUR. Spoločnosť vytvorila v minulosti opravnú položku k finančnej investícii v dcérskej spoločnosti z dôvodu zníženia hodnoty vlastného imania dcérskej spoločnosti oproti účtovnej hodnote investície. K 31. decembru 2022 a 2021 je hodnota vlastného imania dcérskej spoločnosti vyššia ako účtovná hodnota finančnej investície. Preto spoločnosť zrušila v roku 2019 opravnú položku k finančnej investícii a v roku 2022 a 2021 ju netvorila.

f) stanovenie metódy vlastného imania

Spoločnosť neocenuje cenné papiere a podiely, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je spoločnosť materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorej má spoločnosť podielovú účasť metódou vlastného imania.

g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Spoločnosť nevlastní dlhodobý majetok.

h) informácia o poskytnutých dotáciách

Spoločnosť nezískala žiadne dotácie.

5. Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

V roku 2023 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

6. Ostatné informácie

Modelové pravidlá Piliera Dva OECD, ktoré boli v EÚ implementované Smernicou Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii, sa zvyčajne vzťahujú na nadnárodné spoločnosti s konsolidovanými príjmami vo výške 750 miliónov eur alebo viac. S určitými prechodnými výnimkami sú veľké nadnárodné spoločnosti v rámci týchto pravidiel povinné vypočítať svoju efektívnu daňovú sadzbu podľa pravidiel GloBE pre každú jurisdikciu, v ktorej pôsobia, a buď podliehať dorovnávaciemu zdaneniu v rozpätí medzi ich efektívnou daňovou sadzbou GloBE pre každú jurisdikciu a minimálnou sadzbou 15 %. Ak je efektívna daňová sadzba GloBE v jurisdikcii 15 % alebo viac, nebude sa platiť žiadne dorovnávacie zdanenie GloBE.

Legislatíva Piliera Dva bola schválená v roku 2023 v Slovenskej republike a nadobudla účinnosť od 31. decembra 2023, ale efektívne sa bude uplatňovať až od roku 2024. Legislatíva zavádza Pravidlo zahŕňajúce príjmy (IIR), Výnimky (TSH) a Kvalifikovanú domácu dorovnávaciu daň (QDMTT) v súlade s požiadavkami OECD a Smernice EÚ. Pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky (UTPR) sa má implementovať neskôr.

Skupina AbbVie vykonala posúdenie možného vystavenia Skupiny AbbVie daňovým príjmom Piliera Dva v Slovenskej republike. Skupina AbbVie neočakáva, že by v roku 2024 bola podrobená dorovnávacjej dani Piliera Dva v Slovenskej republike.

Zmeny v IAS 12 boli zavedené v reakcii na pravidlá OECD Pilier Dva týkajúce sa BEPS a zahŕňajú:

- Povinnú dočasnú výnimku z uznania a zverejňovania odložených daní vyplývajúcich z implementácie modelových pravidiel Pilier Dva v jednotlivých jurisdikciách; a
- Požiadavky na zverejňovanie pre dotknuté subjekty, aby sa používateľom finančných výkazov lepšie porozumelo vystaveniu subjektu daniam z príjmu podľa pravidiel Pilier Dva vyplývajúcich z tejto legislatívy, najmä pred ich účinnosťou.

Povinná dočasná výnimka – ktorej použitie musí byť verejne oznámené – nadobúda účinnosť okamžite. Zostávajúce požiadavky na zverejňovanie sa vzťahujú na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, ale nie na žiadne prechodné obdobie končiace 31. decembra 2023 alebo skôr.

ČL. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Goodwill alebo záporný goodwill

Spoločnosť nevykazuje goodwill alebo záporný goodwill

2. Významné položky derivátov, majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi

Spoločnosť nevykazuje takéto položky

3. Záväzky

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov:

Spoločnosť nevykazuje takéto záväzky

b) Zabezpečené záväzky

Spoločnosť nevykazuje takéto záväzky

4. Vlastné akcie

Spoločnosť nemá vlastné akcie

5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nevykazuje žiadne náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČL. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť neviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť neviduje podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neviduje ostatné finančné povinnosti.

4. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neeviduje majetok a záväzky na podsúvahových účtoch.

ČL. VI

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali do dňa zostavenia účtovnej závierky také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.