

TEDA, a. s., v likvidácii

Mimoriadna účtovná závierka
zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou
za obdobie od 14. marca 2020 do 10. septembra 2020

OBSAH

Výkaz o finančnej situácii	2
Výkaz komplexného výsledku	3
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Výkaz peňažných tokov – nepriama metóda	5
Všeobecné informácie o Spoločnosti	6
1. Účtovné zásady a metódy	7
1.1 Vyhlásenie o súlade	7
1.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	7
1.3 Zamestnanecké požitky	8
1.4 Daň z príjmov	8
1.5 Cudzía mena	8
1.5.1 Funkčná mena a mena, v ktorej je zostavená mimoriadna účtovná závierka	8
1.5.2 Transakcie v cudzej mene	8
1.6 Pozemky, budovy a zariadenia	9
1.6.1 Majetok vlastnený Spoločnosťou	9
1.6.2 Technické zhodnotenie	9
1.6.3 Odpisy	9
1.7 Nehmotný majetok	9
1.7.1 Software	9
1.8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9
1.9 Zníženie hodnoty (angl. impairment)	9
1.9.1 Výpočet návratnej hodnoty (angl. calculation of recoverable amount)	9
1.9.2 Prehodnotenie zníženia hodnoty (angl. reversal of impairment)	10
1.10 Rezervy	10
2. Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky	11
2.1 Účtovné odhady a úsudky	11
2.2 Riadenie rizika	11
2.3 Pozemky, budovy a zariadenia	11
2.4 Odložené daňové pohľadávky a záväzky	12
2.5 Pohľadávky a časové rozlíšenie	12
2.6 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12
2.7 Záväzky a časové rozlíšenie	13
2.8 Vlastné imanie	13
2.9 Ostatné prevádzkové výnosy	14
2.10 Správna réžia a ostatné prevádzkové náklady	14
2.11 Daň z príjmov	15
2.12 Podmienené záväzky	15
2.13 Spriaznené osoby	15
2.14 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka	16

Výkaz o finančnej situácii

V tis. EUR

	Poznámka	4. september 2020	13. marec 2020
Majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	2.3	-	6
Nehmotný majetok		-	-
- <i>Ostatný nehmotný majetok</i>		-	-
Pohľadávky a čas. rozlíšenie	2.5	-	17
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2.6	99	484
Majetok celkom		99	507
Závazky			
Závazky z poistenia, zaistenia, ostatné záväzky a časové rozlíšenie	2.7	-	148
Daňové záväzky		-	2
Odložený daňový záväzok	2.4	-	-
Závazky celkom		-	150
Vlastné imanie	2.8		
Základné imanie		9 958	9 958
Ostatné kapitálové fondy		-	-
Zákonný rezervný fond		181	181
Nerozdelený zisk (strata)		-10 039	-9 782
Vlastné imanie celkom		99	357
Závazky a vlastné imanie celkom		99	507

Všeobecné informácie o Spoločnosti a Poznámky účtovnej závierky na stranách 7 až 16 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

Výkaz komplexného výsledku

za obdobie

V tis. EUR

	<i>Poznámka</i>	14.3.2020 - 4.9.2020	1.1.2020 - 13.3.2020
Ostatné prevádzkové výnosy	2.9	24	46
Výnosy celkom		24	46
Správna réžia a ostatné prevádzkové náklady	2.10	-282	-241
Náklady celkom		-282	-241
Výsledok hospodárenia pred zdanením z ukončovaných činností		-258	-195
Daň z príjmov	2.11	-	-
Odložená daň	2.11	-	-
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie z ukončovaných činností		-258	-195
Položky, ktoré možno preklasifikovať do výkazu ziskov a strát		-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku (očistené o daň z príjmu)		-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-258	-195

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

za obdobie od 14.3.2020 do 10.septembra 2020

V tis. EUR	Základné imanie	Ost. kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Oceňovacie rozdiely	Nerozdelený zisk (strata)	Celkom
	9 958	0	181	0	-9 782	357
Stav na začiatku obdobia						
Výsledok bežného obdobia	-	-	-	-	-258	-258
Navýšenie ostatných kapitál.fondov	-	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely bežného obdobia	-	-	-	-	-	-
Vyplatené spoločníkom z ostatných kapitálových fondov	-	-	-	-	-	-
Stav na konci obdobia	9 958	0	181	0	-10 039	9

za obdobie od 1.1.2020 do 13. marca 2020

V tis. EUR	Základné imanie	Ost. kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Oceňovacie rozdiely	Nerozdelený zisk (strata)	Celkom
	9 958	6 351	181	0	-9 588	6 903
Stav na začiatku obdobia						
Výsledok bežného obdobia	-	-	-	-	-195	-195
Navýšenie ostatných kapitál.fondov	-	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely bežného obdobia	-	-	-	-	-	-
Vyplatené spoločníkom z ostatných kapitálových fondov	-	-6 351	-	-	-	-6 351
Stav na konciobdobia	9 958	0	181	0	-9 782	357

Výkaz peňažných tokov – nepriama metóda

za obdobie

	Pozn.	14.3.2020	1.1.2020 - 10.9.2020	13.3.2020
<i>V tis. EUR</i>				
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti				
Výsledok hospodárenia bežného obdobia (pred zdanením)		-258		-195
<i>Úpravy týkajúce sa:</i>				
Odpisy budov a zariadení	2.3	4		14
Zisky (-)/straty (+) z vyradenia pozemkov, budov a zariadení		-14		21
Nárast (-)/pokles (+) ostatných pohľadávok a časového rozlíšenia	2.5	17		66
Nárast (+)/pokles (-) ostatných záväzkov a časového rozlíšenia	2.7	-150		-359
Prijaté úroky		-		-
Zaplatené úroky		-		-
Zaplatená daň z príjmu		-		-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-401		-453
Peňažné toky z investičnej činnosti				
Nákup pozemkov, budov a zariadení		-		-
Príjmy z predaja pozemkov, budov a zariadenia		16		26
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		16		26
Peňažné toky z finančnej činnosti				
Zníženie ostatných kapitálových fondov		-		-6 351
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-		-6 351
Prírastok (+)/ úbytok (-) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-385		-6 778
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru		484		7 261
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru		99		484

Všeobecné informácie o Spoločnosti

Spoločnosť TEDA, a. s., v likvidácii (ďalej len „TEDA“ alebo „Spoločnosť“) bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, Vložka č. 2332/B dňa 23. decembra 1999, IČO 35 779 012, DIČ 2021509226. Predmetom činnosti je správa vlastného majetku.

Do 14. februára 2020 pôsobila Spoločnosť pod obchodným menom ERGO Poistovňa, a.s., ktorej hlavným predmetom činnosti bola do 30. novembra 2019 poisťovacia činnosť pre životné a neživotné poistenie.

Spoločnosť sa 1. januára 2013 zlúčila so spoločnosťou ERGO životná poisťovňa, a. s. (ďalej „ERGO ŽP“), ktorá ukončila svoju podnikateľskú činnosť.

Sídlo Spoločnosti sa nachádza na Seberíniho 9, 821 03 Bratislava (do 9.6.2020 Prievozská 4C, 821 08 Bratislava).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť neevidovala k 10. septembru 2020 žiadneho zamestnanca ani riadiaceho pracovníka (13. marec 2020: 3 zamestnancov, z toho 1 riadiaceho pracovníka). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti za obdobie, za ktoré bola zostavená táto mimoriadna účtovná závierka bol 2 (13. marec 2020:3).

Mimoriadna účtovná závierka Spoločnosti za obdobie od 1.1.2020 do 13.3.2020 bola schválená valným zhromaždením dňa 4.6.2020.

Členovia štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti zapísaní v obchodnom registri:

Členovia predstavenstva

Tomáš Rédler, Slovensko – predseda, likvidátor
(predseda od 10.01.2020 do 31.7.2020)

Adrian Grunert, Slovensko – člen, likvidátor
(do 31.7.2020)

Členovia dozornej rady

Norbert Aringer, Rakúsko – predseda

Jozef Kreiterling, Rakúsko – podpredseda

Christoph Thiel, Rakúsko – člen

Likvidátori

Tomáš Rédler, Slovensko – likvidátor
(od 14.03.2020 do 31.7.2020)

Adrian Grunert, Slovensko – člen, likvidátor
(od 14.03.2020 do 31.7.2020)

TRAG Consulting, s.r.o.
(od 1.8.2020)

Akcionári Spoločnosti

Základné imanie Spoločnosti vo výške 9 958 383,20 EUR je prerozdelené medzi akcionárov nasledovne:

ERGO Austria International AG, Wien, Rakúsko	85,53 %
ERGO Versicherung Aktiengesellschaft, Wien, Rakúsko	14,47 %

Spoločnosť je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky konečného majoritného akcionára Münchener Rückversicherungs-Gesellschaft Aktiengesellschaft so sídlom v Mníchove, Nemecko.

1. Účtovné zásady a metódy

1.1 Vyhlasenie o súlade

Táto mimoriadna účtovná závierka pozostávajúca z výkazu o finančnej situácii k 10. septembru 2020, výkazu komplexného výsledku, výkazu peňažných tokov, výkazu zmien vo vlastnom imaní a poznámok účtovnej závierky za obdobie od 14. marca 2020 do 10. septembra 2020 („mimoriadna účtovná závierka“) bola zostavená v súlade s § 17a zákona o účtovníctve (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) a podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS“).

Dňa 01. apríla 2019 bolo podpísané Spoločnosťou, spoločnosťou Generali Poistovňa, a.s. a akcionárom Spoločnosti – spoločnosťou ERGO Austria International AG Memorandum o porozumení, predmetom ktorého bolo zabezpečenie prevodu poistného kmeňa a kontinuity poskytovaných služieb po prevode poistného portfólia Spoločnosti na spoločnosť Generali Poistovňa, a.s. Spoločnosť následne požiadala Národnú banku Slovenska o predchádzajúci súhlas na vrátenie povolenia na vykonávanie poisťovacej činnosti z dôvodu plánovaného predaja poistného kmeňa Spoločnosti. Rozhodnutie Národnej banky Slovenska nadobudlo právoplatnosť dňa 23.09.2019. Dňa 25.09.2019 bola uzavretá zmluva o prevode portfólia Spoločnosti. Predmetom predaja bol poistný kmeň ERGO Poistovne, a.s. na Slovensku, čo predstavuje majetok a záväzky prislúchajúce k poistnému kmeňu Spoločnosti. Dňa 1.10.2019 bol poistný kmeň prevedený do Generali Poistovňa a.s. Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré sa konalo 28.11.2019 Spoločnosť vrátila povolenie na vykonávanie poisťovacej činnosti a zmenila predmet podnikania k 1.12.2019. Spoločnosť dňa 15.2.2020 zmenila obchodné meno na TEDA, a. s.

Rozhodnutím Valného zhromaždenia zo dňa 13.3.2020 Spoločnosť vstúpila dňa 14.3.2020 do likvidácie. Likvidácia bola ukončená 10.9.2020 a z toho dôvodu bola zostavená táto mimoriadna účtovná závierka. Porovnateľné údaje v tejto účtovnej závierke sú uvedené údaje z mimoriadnej účtovnej závierky zostavenej ku dátumu vstupu do likvidácie.

Táto mimoriadna účtovná závierka k 10.9.2020 nebola z dôvodu ukončenia likvidácie Spoločnosti zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (angl. going concern).

Spoločnosť aplikovala všetky IFRS a ich interpretácie v znení prijatom EÚ účinné pre účtovnú závierku zostavenú k 13. marcu 2020, okrem **IFRS 9, Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2019 alebo neskôr okrem poisťovní, ktoré môžu využiť výnimku a aplikovať tento štandard od roku 2023)**.

Tento štandard zavádza nový model pre účtovanie opravných položiek na zníženie hodnoty tzv. model očakávaných strát (ECL). Podľa nových pravidiel Spoločnosť bude musieť okamžite zaúčtovať opravnú položku na základe nového modelu očakávaných strát, a to už v čase vzniku pohľadávky, ktorá nie je po splatnosti a ani nevykazuje iné známky zníženia jej hodnoty. Spoločnosť sa rozhodla uplatniť dočasnú výnimku z aplikovania IFRS 9, pričom Spoločnosť spĺňala všetky podmienky na uplatnenie dočasnej výnimky z aplikovania IFRS 9 až do dátumu prevodu poistného kmeňa. Na základe IFRS 4 (20A) sa Spoločnosť rozhodla uplatniť výnimku z aplikovania IFRS 9 aj 10. septembru 2020. Vzhľadom na charakter finančného majetku k 10. septembru 2020 by aplikácia štandardu IFRS 9 nemala významný vplyv na vykázané hodnoty.

Spoločnosť predčasne neaplikovala nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre budúce účtovné obdobia (začínajúce po 10. septembri 2020). Spoločnosť tieto nové účtovné štandardy neuvádza, vzhľadom na skutočnosť, že Spoločnosť v roku 2020 vstúpila do likvidácie a likvidácia bola k 10. septembru 2020 ukončená.

1.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Mimoriadna účtovná závierka je zostavená v eurách a hodnoty sú zaokrúhlené na najbližšie tisícky (pokiaľ nie je uvedené inak). Bola zostavená na základe ocenenia návratnou hodnotou.

Účtovné metódy a zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované pre všetky účtovné obdobia vykazované v tejto mimoriadnej účtovnej závierke.

Zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti používalo odhady, predpoklady a úsudky, ktoré ovplyvňujú používanie účtovných metód a zásad a vykazované sumy

majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú používané na základe historickej skúsenosti a iných rôznych faktorov, ktoré sa považujú za primerané za daných okolností. Ich výsledky tvoria základ pre rozhodovanie o účtovnej hodnote majetku a záväzkov, ktorá nie je zjavná z iných zdrojov. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa úprava odhadov týka len bežného obdobia, vykazuje sa v období, kedy k tejto úprave došlo. Ak sa úprava týka bežného obdobia aj budúcich období, vykazuje sa v bežnom období a v budúcich obdobiach.

Úsudky vykonané vedením Spoločnosti v súvislosti s aplikáciou IFRS, ktoré majú významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku a odhady, pri ktorých je riziko významnej úpravy v budúcom roku, sú bližšie popísané v bode 2.1.

1.3 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky predstavujú priebežne platené mzdy a iné odmeny zamestnancom, ktoré si zaslúžili za ich pracovnú činnosť poskytnutú Spoločnosti v bežnom období a v predchádzajúcich obdobiach (vrátane nárokov na dovolenku).

1.4 Daň z príjmov

Daň z príjmov vyplývajúca z výsledku hospodárenia bežného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej daňovej povinnosti. Daň z príjmov sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát, okrem dane, ktorá súvisí s položkami vykazovanými priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade sa aj daň z príjmov vykazuje priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň predstavuje očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľného zisku bežného obdobia, ktorý bol vypočítaný pomocou daňovej sadzby platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka. Splatná daň taktiež obsahuje každú úpravu daňových záväzkov minulých účtovných období.

Pre vykázanie odloženej dane sa použije súvahová metóda, ktorá vychádza z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. Odložené dane sú tvorené na základe predpokladaného spôsobu realizácie alebo vysporiadania zostatkovej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňovej sadzby platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválenej všetkými relevantnými orgánmi.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len v takom rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa v budúcnosti dosiahnu dostatočné daňové základy, voči ktorým ju bude možné vyrovnať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nediskontujú.

1.5 Cudzía mena

1.5.1 Funkčná mena a mena, v ktorej je zostavená mimoriadna účtovná závierka

Funkčná mena predstavuje menu primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť vykonáva svoje aktivity.

Mena, v ktorej je zostavená mimoriadna účtovná závierka Spoločnosti, je euro (EUR), ktorá je aj jej funkčnou menou.

1.5.2 Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene vykonané Spoločnosťou predstavujú transakcie vykonané v mene inej ako je funkčná mena. Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu kurzom Európskej centrálnej banky platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažný majetok a peňažné záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, prepočítavajú na funkčnú menu kurzom platným k tomuto dňu. Kurzové rozdiely z prepočítania sa účtujú cez výkaz ziskov a strát.

Nepeňažný majetok a nepeňažné záväzky, ktoré sú vyjadrené v cudzej mene a oceňované historickou cenou, sú prepočítavané kurzom platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové rozdiely z prepočítania sa účtujú cez výkaz ziskov a strát.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

1.6 Pozemky, budovy a zariadenia

1.6.1 Majetok vlastnený Spoločnosťou

Pozemky, budovy a zariadenia sú vyjadrené v historických cenách znížených o kumulované odpisy (viď nižšie) a zníženie hodnoty (viď bod 1.9).

1.6.2 Technické zhodnotenie

Spoločnosť zahrnie náklady technického zhodnotenia (angl. subsequent costs) do obstarávacej ceny pozemkov, budov a zariadení v okamihu vynaloženia týchto nákladov, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky súvisiace so zhodnoteným majetkom a technické zhodnotenie je spoľahlivo merateľné. Všetky ostatné náklady sú účtované ako náklad cez výkaz ziskov a strát v okamihu vynaloženia.

1.6.3 Odpisy

Odpisy sú účtované cez výkaz ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby používania každého majetku zahrnutého v položke pozemky, budovy a zariadenia. Pozemky sa neodpisujú.

Spoločnosť ku dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky prehodnotila zostatkovú hodnotu majetku podľa odhadu manažmentu spoločnosti, vzhľadom na možnosti jeho predaja do konca likvidácie. Pri väčšine majetku bola táto hodnota stanovená na 0.

1.7 Nehmotný majetok

1.7.1 Software

Spoločnosť ocenila software evidovaný ku dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky na 0 EUR nakoľko tento nie je možné odpredať a nebude Spoločnosti prinášať žiadne významné ekonomické benefity do konca likvidácie spoločnosti.

1.8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť a vklady splatné na požiadanie.

1.9 Zníženie hodnoty (angl. impairment)

Pre zostatkové hodnoty majetku Spoločnosti sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, prehodnocuje, či nenastali skutočnosti, ktoré by naznačovali zníženie hodnoty. Ak takáto skutočnosť existuje, návratná hodnota je odhadnutá a zostatková hodnota je znížená na návratnú hodnotu. Toto zníženie sa účtuje cez výkaz ziskov a strát.

1.9.1 Výpočet návratnej hodnoty (angl. calculation of recoverable amount)

Návratná hodnota finančného majetku a pohľadávok vyjadrených v zostatkovej cene je vypočítaná ako súčasná hodnota predpokladaných budúcich peňažných tokov, odúročená pôvodnou efektívnou úrokovou mierou (to znamená efektívna úroková miera vypočítaná pri prvotnom vykázaní tohto finančného majetku). Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú.

Návratná hodnota ostatného majetku je čistá predajná cena alebo úžitková hodnota (angl. value in use), podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní úžitkovej hodnoty sa súčasná hodnota predpokladaných

peňažných tokov vyjadruje použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasnú situáciu na trhu a špecifické riziká, ktoré sa viažu k tomuto majetku. Pre majetok, ktorý negeneruje do značnej miery nezávislé peňažné toky, sa jeho návratná hodnota vyjadrí pre celú jednotku generujúcu peňažné toky (angl. cash generating unit – CGU), do ktorej majetok patrí.

1.9.2 Prehodnotenie zníženia hodnoty (angl. reversal of impairment)

Strata zo zníženia hodnoty týkajúca sa finančného majetku držaného do splatnosti alebo úverov a pohľadávok je prehodnotená, ak sa následné zvýšenie návratnej hodnoty objektívne vzťahuje na udalosť, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty týkajúca sa ostatného majetku sa prehodnotí, ak došlo k zmene predpokladov použitých pri výpočte návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty je zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby zostatková hodnota majetku neprevýšila zostatkovú hodnotu majetku zníženú o odpisy a amortizáciu, ktorá by bola určená, ak by sa neúčtovalo o znížení hodnoty.

1.10 Rezervy

Rezerva sa vytvára, keď Spoločnosť má právny alebo odvodený (angl. legal or constructive) záväzok ako výsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že vyrovnanie tohto záväzku bude vyžadovať úbytok ekonomických úžitkov. Rezervy sa určia ako odhad diskontovaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža súčasnú situáciu na trhu, časovú hodnotu peňazí a špecifické riziká súvisiace s týmito záväzkami (ak relevantné).

Pokiaľ je podľa názoru vedenia Spoločnosti úbytok ekonomických úžitkov pri vysporiadaní nepravdepodobný, Spoločnosť neúčtuje o rezerve, ale prípadné nároky vykáže v súlade s IAS 37 ako podmienené záväzky, pričom vykáže pre každú skupinu podmienených záväzkov krátky opis charakteru podmieneného záväzku, a ak je to možné, aj odhad jeho finančného vplyvu, indikáciu neistôt súvisiacich s výškou alebo načasovaním a možnosť náhrady.

2. Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky

2.1 Účtovné odhady a úsudky

Hlavné účtovné zásady, metódy a odhady a ich aplikácia sú posudzované vedením Spoločnosti pre každé účtovné obdobie.

Hlavným účtovným úsudkom, týkajúcim sa používania účtovných zásad a metód prijatých Spoločnosťou, je hodnota hmotného majetku a pohľadávok Spoločnosti. Táto bola posúdená vzhľadom na likvidáciu Spoločnosti a možnosti ich predaja alebo postúpenia.

2.2 Riadenie rizika

Keďže k 10. septembru 2020 ani k 13. marcu 2020 Spoločnosť nevlastnila poisťné portfólio ani finančné nástroje s významným finančným rizikom, Spoločnosť neuvádza ďalšie informácie o týchto rizikách.

2.3 Pozemky, budovy a zariadenia

V tis. EUR	Výpočtová technika	Motorové vozidlá	Ostatný majetok*	Celkom
Obstarávacie náklady				
<i>Stav k 1. januáru 2020</i>	65	138	347	550
Obstaranie	-	-	-	-
Vyradenie	-34	-83	-177	-294
<i>Stav k 13. marcu 2020</i>	31	55	170	256
Obstaranie	-	-	-	-
Vyradenie	-31	-55	-170	-256
<i>Stav k 10. septembru 2020</i>	0	0	0	0
Oprávky a zníženie hodnoty majetku				
<i>Stav k 1. januáru 2020</i>	62	122	291	475
Odpisy bežného účtovného obdobia	1	3	11	15
Znehodnotenie majetku	-	-	-	-
Vyradenie	-32	-76	-132	-240
<i>Stav k 13. marcu 2020</i>	31	49	170	250
Odpisy bežného účtovného obdobia	-	3	1	4
Znehodnotenie majetku	-	-	-	-
Vyradenie	-31	-52	-171	-254
<i>Stav k 10. septembru 2020</i>	0	0	0	0
Zostatková hodnota majetku				
K 13. marcu 2020	0	6	0	6
K 10. septembru 2020	0	0	0	0

K 13. marcu 2020 ani k 10. septembru 2020 Spoločnosť nemala žiadne nevyrovnané dohody o kúpe v súvislosti s pozemkami, budovami a zariadeniami.

Spoločnosť vzhľadom na skutočnosť, že k závierkovému dňu nevlastní žiaden majetok a ukončila likvidáciu nemá uzatvorenú zmluvu na poistenie majetku.

2.4 Odložené daňové pohľadávky a záväzky

Odložený daňový záväzok k 31. marcu 2020 vo výške 0 tis. EUR (31. december 2019: 0 tis. EUR).

Spoločnosť nevykazuje k 10.septembru 2020 odloženú daňovú pohľadávku vo výške 226 tis. EUR (k 13. marcu 2020: 172 tis. EUR) z akumulovanej daňovej straty 1 077 tis. EUR (k 13. marcu 2020: 819 tis. EUR). Keďže Spoločnosť je v likvidácii nie je možné umorovať akékoľvek daňové straty nakumulované v minulosti a tým pádom vykazovať odložené daňové pohľadávky.

2.5 Pohľadávky a časové rozlíšenie

V tis. EUR	k 10. septembru 2020	k 13.marcu 2020
Ostat. pohľadávky a čas. rozlíšenie	0	17
Celkom	0	17

Pohľadávky voči sprostredkovateľom sú vykázané vo výške 0 tis. EUR brutto (13.3.2020: 432 tis. EUR). Opravné položky k pohľadávkam voči sprostredkovateľom boli vytvorené vo výške 0 tis. EUR (13.3.2020: 432 tis. EUR).

Výška pohľadávok po splatnosti, ku ktorým nebola vytvorená opravná položka, bola k 10. septembru 2020 v objeme 0 tis. EUR (k 13. marcu 2020 0 tis. EUR).

Prehľad opravných položiek:

V tis. EUR	14.3.2020- 10.9.2020	1.1.2020- 13.3.2020
Počiatočný stav opravných položiek k 1. januáru	432	934
Vytvorenie opravnej položky	-	-
Rozpustenie a použitie	432	502
Konečný stav opravných položiek k 13.3.2020 a 10.4.2020	0	432

2.6 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Ku dňu

V tis. EUR

	10.9.2020	13.3.2020
Bankové účty	99	484
Pokladničné hodnoty	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	99	484

2.7 Závazky a časové rozlíšenie

Stav k	4.9.2020	13.3.2020
<i>V tis. EUR</i>		
Ostatné záväzky a výdavky budúcich období	0	148
Celkom	0	148

Ostatné záväzky k 13. marcu 2020 predstavovali predovšetkým záväzky voči zamestnancom za mzdy a nevyčerpané dovolenky vo výške 48 tis. EUR.

Nasledujúca tabuľka vyjadruje tvorbu a čerpanie sociálneho fondu vykázaného v položke Ostatné záväzky:

<i>V tis. EUR</i>	14.3.2020- 10.9.2020	1.1.2020- 13.3.2020
Stav na začiatku obdobia	2	2
Zákonný príděl	1	2
Doplňkový príděl	-	-
Čerpanie	-3	-2
Stav na konci obdobia	0	2

2.8 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 9 958 383,20 EUR, ktoré je rozdelené na 31 480 akcií na meno. Menovitá hodnota jednej akcie je 316,34 EUR.

Všetky vydané akcie sú plne splatené.

Akcionár disponuje hlasovacím právom vo výške jedného hlasu na akciu na valnom zhromaždení Spoločnosti. Akcionári majú nárok na výplatu dividend, ak sú schválené valným zhromaždením a síce v pomere podľa ich podielu na základnom imaní. Všetky akcie boli vydané ako riadne.

Ostatné kapitálové fondy

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 28.11.2019 boli ostatné kapitálové fondy vyplatené dňa 21.02.2020 v plnej výške akcionárom, proporcionálne podľa podielu na základnom imaní.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je tvorený zo zisku podľa požiadaviek slovenskej legislatívy. Podľa Obchodného zákonníka je Spoločnosť povinná tvoriť rezervný fond na krytie budúcej nožnej nepriaznivej finančnej situácie. Rezervný fond nie je určený na rozdelenie akcionárom.

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2019

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí dňa 13.3.2020 rozhodlo o preúčtovaní výsledku hospodárenia (strate) roku 2019 vo výške 1 370 tis. EUR na účet „hospodársky výsledok minulých období vo plnej výške.

Návrh likvidátora na vysporiadanie výsledku hospodárenia

Návrh likvidátora na vysporiadanie výsledku hospodárenia za obdobie od 1.1.2020 do 13.3.2020, straty vo výške 195 tis. EUR a za obdobie od 14.3.2020 do 10.9.2020, straty vo výške 258 tis. EUR, je preúčtovať tieto výsledky na účet nerozdelených straty minulých rokov.

2.9 Ostatné prevádzkové výnosy

V tis. EUR

	14.3.2020- 10.9.2020	1.1.2020-13.3.2020
Rozpustenie opravných položiek	0	0
Výnosy z poplatkov (okrem investičných zmlúv)	0	13
Čistý výnos z predaja poistného kmeňa	0	0
Ostatné výnosy, tolerančné vyrovnanie a kurzové zisky	0	7
Výnosy z predaja pozemkov, budov a zariadení	16	26
Výnosy z predaja pohľadávok	8	0
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	24	46

2.10 Správna réžia a ostatné prevádzkové náklady

V tis. EUR

	14.3.2020- 10.9.2020	1.1.2020- 13.3.2020
Odpisy, amortizácia	4	14
Osobné náklady		
- mzdy (celkom) vrátane prídeltu zo sociálneho fondu	176	63
- z toho vykázané ako obstarávacie náklady	0	-
- zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	36	20
- z toho vykázané ako obstarávacie náklady	0	-
Ostatné náklady	66	144
Náklady celkom	282	241

Ostatné náklady zahŕňajú najmä nákladov na nájomné vo výške 6 tis. EUR (1.1.2020-13.3.2020: 70 tis. EUR), náklady na audit vo výške 0 tis. EUR (1.1.2020-13.3.2020: 11,5 tis. EUR); ako aj ostatné prevádzkové náklady (napr. bankové poplatky, členské poplatky), pripadajúcich na správnu réžiu.

2.11 Daň z príjmov

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

za účtovné obdobie

V tis. EUR

	14.3.2020-4.9.2020		1.1.2020-13.3.2020	
	Základ dane	Daň (21%)	Základ dane	Daň (21%)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-258		-195	
z toho teoretická daň		-54		-41
Daňovo neuznané náklady	101	21	119	25
Výnosy nepodliehajúce dani	-179	-38	-170	-36
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-
	-	-	-	-
 Splatná daň		-		-
Odlož. daň (vykáz. vo výkaze ziskov a strát)		-		-
Zrážková daň		-		-
Celkom vykázaná daň		-		-
Efektívna daňová sadzba		-		-
(podiel dane na účtovnom hospodárskom výsledku)				

2.12 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.

2.13 Spriaznené osoby

Transakcie s manažmentom Spoločnosti

Okrem plátov Spoločnosť takisto poskytuje členom vedenia nepeňažné výhody (používanie firemného vozidla na súkromné účely) v hodnote 3 tis EUR (31. 12. 2019: 2 tis. EUR)

Odmeny členov predstavenstva sú nasledovné:

za účtovné obdobie končiace

V tis. EUR

	14.3.2020-10.9.2020	1.1.2020-13.3.2020
Krátkodobé zamestnanecké požitky	119	20
	119	20

K 13. marcu 2020 Spoločnosť vykazuje voči členom vedenia Spoločnosti záväzky vo výške 0 tis. EUR (k 13. marcu 2020: 7 tis. EUR). Spoločnosť nevyplácala odmeny členom dozornej rady.

Predseda predstavenstva si 1.7.2020 odkúpil firemné vozidlo za 11,5 tisíc EUR, ktorého účtovná zostatková hodnota bola 4 tisíc EUR. Táto transakcia bola schválená rozhodnutím dozornej rady

Žiadne iné transakcie so spriaznenými osobami v obdobiach 14.3.2020- 10.9.2020 a 1.1.2020-13.3.2020 vykonané neboli.

2.14 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka

Valným zhromaždením zo dňa 23.7.2020 bola s účinnosťou ku dňu 1.8.2020 vymenovaná za likvidátora spoločnosť TRAG Consulting, s.r.o. Zároveň boli k danému dátumu odvolaní likvidátori Tomáš Rédler a Adrian Grunert. Tieto skutočnosti ku dňu zostavenia tejto mimoriadnej účtovnej závierky neboli zapísané do Obchodného registra napriek tomu, že návrh na tieto zmeny bol podaný 17.8.2020.

Mandátne zmluvy členov predstavenstva vypršali 31.7.2020 a neboli obnovené. Tieto skutočnosti ku dňu zostavenia tejto mimoriadnej účtovnej závierky neboli zapísané do Obchodného registra napriek tomu, že návrh na tieto zmeny bol podaný 17.8.2020.

V mesiaci marec 2020 došlo k prepuknutiu celosvetovej krízy v súvislosti s pandémiou vírusu COVID-19. Slovenská vláda v súvislosti s touto krízou zaviedla viacero opatrení, ktoré môžu mať vplyv aj na Spoločnosť a jej budúce hospodárske výsledky. Vplyv tejto udalosti bol posúdený manažmentom Spoločnosti, s tým, že nemá významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku za obdobie od 13.3.2020 do 10.9.2020.

Okrem uvedených skutočností, Spoločnosť nezistila po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V Bratislave, 16.9. 2020

Likvidátor:

TRAG Consulting, s.r.o.

Ing. Ingrid Grunert

TRAG Consulting, s.r.o.

Konateľ

Ing. Janka Rédler

TRAG Consulting, s.r.o.

Konateľ