

## POZNÁMKY k účtovnej závierke k 31.12.2024

### Čl. I Všeobecné informácie

#### 1) Názov a sídlo účtovnej jednotky, opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

PTD Investment Trust, a.s.

Hattalova 12/A

831 03 Bratislava

Hlavnými činnosťami spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra sú:

- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- činnosť účtovných poradcov
- sprostredkovateľská činnosť
- podnikateľské poradenstvo v oblasti obchodu a služieb
- faktoring a forfaiting
- prieskum trhu a verejnej mienky
- finančný leasing
- prenájom hnutel'ného majetku

#### 2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. júna 2024.

#### 3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

#### 5) Priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky bol 3.

### Čl. III Informácie o prijatých postupoch

#### 1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

#### 2) Informácia o aplikácií účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v rámci platného Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

#### 4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

##### a)-c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

#### **Dlhodobý finančný majetok**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacou cenou (vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním), od ktorej je odpočítané zníženie ich hodnoty. Cenné papiere a podiely sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka preceňujú na reálnu hodnotu:

- metódou vlastného imania
- trhovou hodnotou – kurzom na tuzemskej burze alebo inom verejnom trhu
- kvalifikovaným odhadom

#### **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

#### **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **Rezervy**

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.

#### **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

#### **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

## **Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**

### **2) Informácie o významných položkách majetku**

Z vlastných zdrojov Spoločnosť poskytla dlhodobé alebo krátkodobé úvery iným spoločnostiam v celkovej hodnote istín poskytnutých úverov a pôžičiek k 31.12.2024 vo výške 20.470.675,13 EUR.

### **3) Informácie o záväzkoch**

**b)** Celková suma zabezpečených záväzkov je vo výške 3.000.000,- EUR. Ide o prijatý úver zabezpečený zmenkou s avalom tretej osoby.