

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

92601 BTS s.r.o.
Pribinova 6
811 09 Bratislava

Spoločnosť 92601 BTS s.r.o., predtým Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. marca 2017 a do Obchodného registra bola zapísaná 11. marca 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 118136/B).

V dôsledku predaja 100% obchodných podielov v Spoločnosti novým spoločníkom Spoločnosť zmenila svoje obchodné meno, sídlo aj konateľov s účinnosťou od 19. decembra 2017.

Spoločnosť je zároveň právnym nástupcom spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o., Mostová 2, 811 02 Bratislava v dôsledku jej rozdelenia zlúčením so spoločnosťami Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o. a Mountpark Logistics EU Sered 04 SK s.r.o. s právnou účinnosťou od 1. júla 2017.

Rozhodný deň rozdelenia spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. pre účtovné účely bol určený na 1. januára 2017. Zanikajúca spoločnosť Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu zostavila riadnu účtovnú závierku k 31. decembru 2016. Zanikajúca spoločnosť Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. zostavila otváraciu súvahu, otvorila účtovné knihy a viedla účtovníctvo Spoločnosti až do nadobudnutia právnych účinkov rozdelenia zlúčením.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou spoločnosti je prenájmom logistického centra DC5 spoločnosti AMAZON v priemyselnej zóne Sered' – Juh.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť vznikla v bežnom účtovnom období.

Dňa 7. decembra 2017 schválili valné zhromaždenia právnych nástupcov zaniknutej spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. účtovnú závierku za jej posledné účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2016.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

4. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom HR GLL Central Europe GmbH & Co. KG (Lindwurmstr. 76, 80337 Munich), ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Rödl & Partner GmbH so sídlom Neundorferstraße 68 08523 Plauen Germany. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom HR GLL Europe Holding S.a.r.l. (15 rue Bender, L-1229 Luxembourg), ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje Rödl & Partner so sídlom 5, rue Guillaume Kroll, L-1882 Luxembourg BP 2501, L-1025 Luxembourg. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a ani nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|--|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Spoločnosť neposkytla pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenia pre členov orgánov Spoločnosti.

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

K 31. decembru 2017 krátkodobé záväzky Spoločnosti (čísla riadkov 122, 136 a 145 Súvahy) prevyšujú jej krátkodobý majetok (čísla riadkov 53, 71, 76 a 78 Súvahy) o 38 297 EUR. K 31. decembru 2017 Spoločnosť vykázala výsledok hospodárenia po zdanení, stratu - 1 207 071 EUR.

Rozdiel medzi krátkodobými pohľadávkami a záväzkami vyplýva najmä z krátkodobého zádržného voči stavebnej spoločnosti Goldbeck, s.r.o. v sume 1 248 624 EUR a časového rozlíšenia z vystavenej faktúry za prenájom priestorov za prvý kvartál 2018 voči spoločnosti Amazon /Slovakia/ s.r.o. v sume 799 181 EUR.

Spoločnosť je plne závislá od finančnej podpory materskej spoločnosti a preto vedenie spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť bude poskytovať finančnú a inú podporu spoločnosti 92601 BTS s.r.o., a tým jej umožní platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti najmenej rok po konci účtovného obdobia.

V priebehu mesiaca február 2018 krátkodobý majetok Spoločnosti už prevýšil jej krátkodobé záväzky.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Spoločnosť sa rozhodla, že súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku budú aj úroky z úverov, do momentu zaradenia majetku do používania.

Nakoľko úvery Spoločnosti nie sú priamo priraditeľné ku konkrétnemu dlhodobému majetku, Spoločnosť stanovila výšku kapitalizovaného úroku na základe súčnu priemernej dennej výšky kapitalizovanej istiny a kapitalizačnej úrokovej sadzby. Kapitalizovanú istinu Spoločnosť stanovila na základe úhrad súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku. Kapitalizačnú úrokovú sadzbu stanovila Spoločnosť na základe podielu získaného vydelení úrokového nákladu s priemernou dennou výškou súčtu istín z úverov za obdobie kapitalizácie úroku.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|
| Stavby | | | |
| <i>Budova DC5 v Seredi</i> | 50 | <i>lineárna</i> | 2 |
| <i>Reklamný billboard</i> | 50 | <i>lineárna</i> | 2 |

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na účtovné služby a vyhotovenie účtovnej závierky a daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2017.

h) 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.

i) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku

pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

k) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

l) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z prenájmu logistického centra.

m) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2017 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období na účte Neuhradená strata minulých rokov vo výške 397 546 EUR, ktorá predstavuje sumu úrokov z úveru za roky 2015 a 2016, ktoré neboli zaúčtované u právneho predchodcu.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Závazky

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Závazky | Stav k 31.12.2017 |
|--|------------------------------|
| Pôžička od HR GLL Central Europe GmbH & Co. KG | 29 503 864 |

Celková suma úrokov z pôžičky od HR GLL Central Europe GmbH & Co. KG za obdobie od 19. do 31. decembra 2017 je 53 241 EUR.

Celková suma pôžičky od pôvodného spoločníka spoločnosti Mountpark Logistics EU 2014 03 S.a.r.l. vrátane všetkých úrokov a poplatkov bola splatená novým spoločníkom HR GLL Central Europe GmbH & Co. KG ku dňu 19. decembra 2017 prostredníctvom čerpania pôžičky od nového spoločníka.

2. Ostatné informácie

K rozhodnému dňu, čiže k 1. januáru 2017 zanikajúca spoločnosť Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. otvorila účtovné knihy a zostavila otváraciu súvahu za nástupnícku spoločnosť Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o., nakoľko táto ešte v tom čase nevznikla. V otváracíj súvahe k rozhodnému dňu 1. januára 2017 bol uvedený majetok a záväzky, ktoré nástupnícka spoločnosť prebrala od zanikajúcej. Nástupnícka spoločnosť už ku dňu svojho vzniku nezostavovala otváraciu súvahu.

Od rozhodného dňa, čiže od 1. januára 2017 sa skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva zanikajúcej spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. stali súčasťou účtovníctva a účtovnej závierky nástupníckej spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o. Keďže táto ešte nevznikla, účtovníctvo nástupníckej spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o. viedla zanikajúca spoločnosť Mountpark Logistics EU Sered 01 SK s.r.o. a to až do dňa nadobudnutia právnych účinkov rozdelenia zlúčením. Od 1. júla 2017 sa tieto transakcie vrátane výsledkových transakcií stali súčasťou účtovníctva spoločnosti Mountpark Logistics EU Sered 03 SK s.r.o.

Účtovné obdobie nástupníckej spoločnosti sa stanovilo teda na obdobie od 1. januára 2017, a nie odo dňa vzniku 11. marca 2017. Dátum účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nie je uvedené, nakoľko nástupnícka spoločnosť je novozaložená a nemá žiadne predchádzajúce obdobie. Údaje v súvahe za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie predstavujú údaje z otváracíj súvahe. Keďže splatenie základného imania nástupníckej spoločnosti k rozhodnému dňu nenastalo, v otváracíj súvahe sa ani neuvádza základné imanie ani majetok, ktorým bol splatený. Vo výkaze ziskov a strát za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nie sú uvedené žiadne údaje.

Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 2. decembra 2015 č. MF/19927/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky, v roku 2017 nenastali žiadne ďalšie transakcie, ku ktorým by Spoločnosť zaradená podľa veľkostných kritérií medzi malé účtovné jednotky musela doplniť vysvetľujúce informácie týkajúce sa položiek súvahe a výkazu ziskov a strát.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť neviduje v roku 2017 podmienený majetok vo svojom účtovníctve.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť neviduje v roku 2017 podmienené záväzky vo svojom účtovníctve.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neviduje významné položky ostatných finančných povinností okrem údajov uvedených v účtovných výkazoch.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.