

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky**Zostavenej k 14. júnu 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k mimoriadnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na mimoriadne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	Obchodný dom Košice, s.r.o. Medená 18 811 02 Bratislava – mestská časť Staré Mesto
Hospodárska činnosť	– Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom, – Prenájom hnutelých vecí

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 6.novembra 2015 a jej dodatkom zo dňa 18.novembra 2015. Deň zápisu do obchodného registra bol 27.november 2015.

Jediným spoločníkom spoločnosti Obchodný dom Košice, s.r.o. je od 01.02.2018 MEDESPOL, s.r.o. so sídlom Železničiarska 3819/24, 080 01 Prešov.

Výška základného imania spoločnosti Obchodný dom Košice, s.r.o. je 5 862 850 EUR a pozostáva z peňažného vkladu jediného spoločníka MEDESPOL, s.r.o. vo výške 5 862 850 EUR.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 14.06.2018 bola na základe Zmluvy o zlúčení vo forme notárskej zápisnice č. N 256/2018, Nz 19492/2018, NCRIs 19864/2018 zo dňa 14.06.2018 spoločnosť Obchodný dom Košice, s.r.o. zlúčená s firmou MEDESPOL, s.r.o. odo dňa 15.06.2018.

Orgány spoločnosti:

Orgánmi spoločnosti Obchodný dom Košice, s.r.o. sú:

- Valné zhromaždenie
Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva spoločník MEDESPOL, s.r.o.
- Konatelia
Spoločnosť Obchodný dom Košice, s.r.o. má jedného konateľa:
Ladislav Zoričák od 01.02.2018

2. Zamestnanci

Názov položky	2018/2019	2017/2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je mimoriadna individuálna účtovná závierka spoločnosti Obchodný dom Košice, s.r.o.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. marca 2018 do 14. júna 2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

4. Schválenie účtovnej závierky za hospodársky rok 2017/2018

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. augusta 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť je na základe § 22, ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky**Zostavenej k 14. júnu 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za obdobie do 14.6.2018 bola spracovaná z dôvodu zrušená bez likvidácie, ktorej právnym nástupcom je firma MEDESPO, s.r.o..
3. Účtovníctvo sa vedie 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Majetok bol precenený na reálnu hodnotu, pričom rozdiel z precenenia majetku bude zdaňovať nástupnícka spoločnosť.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

1. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo). K 14.06.2018 bolo vykonané nové precenenie majetku na reálne ceny, pričom sa brali do úvahy ekonomické úžitky z majetku účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom.
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- c) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- d) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- e) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- f) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- g) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky**Zostavenej k 14. júnu 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

- h) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %. Nakoľko účtovná jednotka nespĺňa veľkostné kritéria pre povinný audit, nie je povinná účtovať o odloženej dane, pre sa rozhodla zrušiť účtovanie odloženej dane.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 180 dní 100%, nad 90 dní 50%
 - Plán odpisov
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	40	2,5%
Stroje a zariadenia	7	14,3%
Dopravné prostriedky	4-5	20-25%
Inventár	7	14,3%
Softvér	5	20%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

- 1.1 Dlhodobý hmotný majetok bol pripísaný vkladom do základného imania dňa 8. Decembra 2015 a navýšil základné imanie Spoločnosti. Majetok bol precenený podľa posudku číslo 16/2015 spoločnosti GRADIENT 5, spol. r.o., Dúbravská cesta 9, 841 04 Bratislava ku dňu 30.9.2015. Rozhodujúca zostatková hodnota je v budove a pozemkov.

(EUR)	Dlhodobý hmotný majetok	Dlhodobý nehmotný majetok
Zostatková cena k 28. februáru 2018	5 352 251	0
Prírastky	0	-
Odpisy	-203 776	-
Úbytky	-537 076	-
Zmena stavu opravných položiek	-100 389	-
Zostatková cena k 14. júnu 2018	4 511 010	0

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky**Zostavenej k 14. júnu 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****2. Závazky****2.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Položka	14. 6. 2018	28. 2. 2018
<u>Dlhodobé záväzky:</u>		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Spolu dlhodobé záväzky	0	0

IV. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 14. júny 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Bratislava 29. decembra 2018

Ladislav Zoričák
konateľ