

POZNÁMKY K MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. MÁJU 2019**ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:****GPT Invest s.r.o.**

Framborská 12, 010 01 Žilina

Spoločnosť GPT Invest s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) vznikla ako spoločnosť s ručením obmedzeným dňom jej zápisu do obchodného registra 17.11.2018 (Obchodný register Okresného súdu Žilina oddiel: Sro, vložka číslo:71192/L), pričom založená bola na základe Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti s ručením obmedzeným podľa ust. § 57 ods.1 Obchodného zákonníka v spojení s ust. .§ 110 Obchodného zákonníka zo dňa 14.11.2018..

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 52 074 234. Daňové registračné číslo spoločnosti je 2120876076.

2. Hlavná činnosť spoločnosti:

- prieskum trhu a verejnej mienky

3. Počet zamestnancov

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	0	0

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej uzávierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 05. 2019 je zostavená ako mimoriadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 01. januára do 31.mája 2019 . Bola zostavená z dôvodu zrušenia bez likvidácie formou zlúčenia do nástupníckej spoločnosti Obchodný dom Bratislava, s.r.o.. Spoločnosť nemá zákonnú povinnosť auditu účtovnej závierky zostavenej za rok 2019.

Spoločnosť je v roku 2019 zatriedená do veľkostnej skupiny malých účtovných jednotiek.

6. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2018 bola schválená 19.7.2019.

7. Údaje o účtovnej jednotke

Na základe Spoločenskej zmluvy sú spoločníkmi :

GPR Invest s.r.o. so sídlom Valová 38, 921 01 Piešťany, IČO: 52 060 608, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo: 43326/T s vkladom 1.000.000 €, čo predstavuje 50% podiel na základnom imaní.

Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva bolo zriadené záložné právo na celý obchodný podiel spoločníka v prospech záložného veriteľa Tatra banka, a.s..

SIRS- Investment, s.r.o. so sídlom Framborská 12, 010 01 Žilina, IČO: 36 417 289, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 14807/L s vkladom 1.000.000 €, čo predstavuje 50% podiel na základnom imaní.

Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva bolo zriadené záložné právo na celý obchodný podiel spoločníka v prospech záložného veriteľa Tatra banka, a.s..

8. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosť nie je zahrňovaná do konsolidovaného celku.

ČI. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

V roku 2019 neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členom orgánov spoločnosti.

ČI. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:

Mimoriadna účtovná závierka bola zostavená z dôvodu zániku spoločnosti bez likvidácie ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Právnym nástupcom spoločnosti sa stáva Obchodný dom Bratislava, s.r.o. (právny nástupca)

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období od 1.1.2019 do 31.5.2019 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

Ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky sa jednotlivé zložky majetku a záväzkov oceňujú reálnou hodnotou.

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Prvotné ocenenie: Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 1 700 EUR sú stanovené na základe doby jeho životnosti. Odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia do používania. Spoločnosť sa rozhodla zaradiť krátkodobý hnuťelný majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 1 700 EUR do účtovnej triedy Ostatný dlhodobý hmotný majetok s dobou odpisovania 4 roky a odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia do používania.

Ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky sa dlhodobý hmotný a nehmotný majetok oceňuje reálnou hodnotou. Spoločnosť ku dňu mimoriadnej účtovnej nevlastnila žiaden dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú poskytnuté pôžičky, ktorých doba splatnosti pri poskytnutí je dlhšia ako jeden rok a podiely v iných účtovných jednotkách.

Ku dňu mimoriadne účtovnej závierky sa **obchodný podiel ocenil na reálnu hodnotu podľa odborného posudku znalca**. Rozdiel medzi účtovnou a reálnou hodnotou finančnej investície bol vykázaný v položke oceňovacích rozdielov pri zlúčení.

Reálna hodnota poskytnutých pôžičiek zodpovedala jej účtovnej hodnote.

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO. Zásoby týkajúce sa zákazkovej výroby sú účtované priamo do nákladov konkrétnej realizovanej zákazky.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť ku dňu mimoriadnej účtovnej nevlastnila žiadne zásoby.

d) 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.

Ku dňu mimoriadne účtovnej závierky sa pohľadávky oceňujú reálnou hodnotou. Reálna hodnota krátkodobých pohľadávok zodpovedala ich účtovnej hodnote.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

Reálna hodnota finančných prostriedkov ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky zodpovedala ich účtovnej hodnote.

f) 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 ťarchu 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 ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky nezaznamenala žiadne udalosti, ktoré by mali vyžadovať tvorbu rezerv.

g) Záväzky

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku 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.

h) 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.

i) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Ku dňu mimoriadnej účtovnej závierky spoločnosť vykázala odložený daňový záväzok z oceňovacieho rozdielu pri zlúčení, ktorý bude právny nástupca povinný zahrnúť do svojho základu. Odložený daňový záväzok nebol zúčtovaný do výkazu ziskov a strát, bol zúčtovaný na účty vlastného imania k položke oceňovacích rozdielov ku ktorým sa viaže.

j) Časové rozlíšenie

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

k) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

l) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

n) 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.

o) 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.

p) 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.

ČI. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Bankové úvery

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.05.2019
Splátkový úver nad 5 rokov	EUR	3M EURIBOR + Marža		31.3.2024	3 680 000	3 680 000
Splátkový úver nad 5 rokov	EUR	3M EURIBOR + Marža		31.3.2024	10 220 000	10 220 000
Splátkový úver nad 5 rokov	EUR	3M EURIBOR + Marža		31.3.2024		1 000 000
Splátkový úver nad 5 rokov	EUR	3M EURIBOR + Marža		31.3.2024		2 000 000
Dlhodobé úvery spolu					13 900 000	16 900 000
Krátkodobé bankové úvery						
Dlhodobý splátkový úver - splátky do 1 roka	EUR	3M EURIBOR + Marža		31.12.2019	600 000	450 000
Krátkodobý splátkový úver	EUR	3M EURIBOR + Marža		26.04.2019	7 000 000	0
Krátkodobé úvery spolu					7 600 000	450 000
Spolu					21 500 000	17 350 000

Bankový úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam, ktoré vzniknú Spoločnosti, k peňažným prostriedkom na účtoch vedených Bankou, k obchodným podielom na Spoločnosti, notárskou zápisnicou ako exekučného titulu, záložným právom k nehnuteľnostiam a k pohľadávkam prístupujúceho záložcu.

2. Informácie o dlhodobých záväzkoch okrem bankových úverov

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.05.2019
Pôžička so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	5,45%		30.4.2024	7 350 000	7 350 000
Pôžička so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	2,10%		30.4.2004	1 114 250	1 114 250
Pôžička so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	2,10%		30.4.2024	185 750	185 750
Záväzok zo zmluvy o vysporiadaní so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	1,50%		30.4.2024	7 685 750	7 685 750
Dlhodobé záväzky spolu					16 335 750	16 335 750

Vyššie uvedené záväzky z prijatých pôžičiek a zo zmluvy o vysporiadaní sú podradené záväzku voči financujúcej banke z bankového úveru.

3. Informácie o krátkodobých záväzkoch

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.05.2019
Pôžička so splatnosťou do 2 rokov	EUR	1,50%		31.12.2020	0	318 000
Pôžička so splatnosťou do 2 rokov	EUR	1,50%		31.12.2020	0	15 000
Záväzok z pristúpenia k dlhu	EUR	1,50%			0	7 000 000
Dlhodobé záväzky spolu					0	7 333 000

4. Informácie o dlhodobých pohľadávkach

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.05.2019
Pôžička so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	4,60%		30.04.2024	0	2 000 000
Pôžička so splatnosťou nad 5 rokov	EUR	3M EURIBOR + Marža+ 0,1% p.a.		31.12.2024	0	1 000 000
Dlhodobé záväzky spolu					0	3 000 000

Spoločnosť počas roku 2019 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o goodwillu alebo zápornom goodwillu, o derivátoch alebo vlastných akciách. Spoločnosť nevykazovala náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti alebo škody z dôvodu živelných pohrôm.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, 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.

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

Po 31.5.2019 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za účtovné obdobie končiacie 31.5.2019.