

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 06.12.2023 - likvidácia

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	MA2R s.r.o. v likvidácii
Sídlo:	04001 Košice, Mlynská 2
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	
Hlavný predmet podnikania:	Činnosti agentúr sprostredkujúcich zamestnanie na dobu určitú
Subjekt verejného záujmu:	
Účtovné obdobie:	27.05.2023 – 06.12.2023 likvidácia

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2046	202767	
Čistý obrat celkom	0	0	
Počet zamestnancov	1	1	

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 26.07.2023

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **spoločnosť ukončila likvidáciu 06.12.2023**

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**: UJ nie je súčasťou konsolidovaného celku

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1	1

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Konateľ UJ nepožíva žiadne výhody

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):
Účtovná jednotka končí likvidáciou dňa 06.12.2023

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **UJ nemenila účtovné postupy ani účtovné zásady.**

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): **V UJ nie sú žiadne riziká.**

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía cena
6.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
7.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena
8.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
10.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota

11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. V ÚJ nie je znížená hodnota majetku.

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	2	50
Ostatný DNM	019	1	100
Stavby	021		
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: ÚJ neboli poskytnuté žiadne dotácie.

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

ÚJ neúčtovala o oprave chýb min. účtovných období

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

UJ neeviduje záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	-	
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	-	
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): UJ neúčtovala o nákladoch ani výnosoch, ktoré by mali výnimočný charakter.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky	196697	1476
Iné		

UJ neeviduje žiadny majetok na podsúvahovom účte.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: Po dni účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na finančnú situáciu v ÚJ.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná závierka je zostavená ku dňu 06.12.2023 z dôvodu ukončenia likvidácie

Výpočet hospodárskeho výsledku za obdobie likvidácie od 27.05.2023 do 06.12.2023

Účet	Popis	Náklady	Výnosy
648 001	Ostatné výnosy		345,24
	Ostatné výnosy		345,24
501 001	kancelárske potreby	30,94	
502 001	elektrickej energie	14,01	
	50 Spotreba materiálu, energie	44,95	
518 003	najom priestorov+media+služby	2 163,05	
518 004	účtovníctvo, audit	200,00	
	51 Spotrebované služby	2 363,05	
546 002	odpis pohľadávky-nedaňový	196 697,25	
548 004	DPH Holandsko	5,00	
548 099	daňovo neuznané výdavky	185,46	
	54 Ostatné náklady	196 887,71	
562 001	debetné úroky	0,24	
568 001	bankové poplatky	388,00	
	56 Finančné náklady	388,24	
	Celkom	199 683,95	345,24
	Hospodársky výsledok - strata	- 199 338,71	

Výpočet likvidačného zostatku ku dňu ukončenia likvidácie 06.12.2023

Aktíva			Pasíva		
účet	popis	suma	účet	popis	suma
221 001	Bankový účet-553	244,76	321 001	Dodávateľia - tuzemsko, faltúra	432,64
221 002	Bankový účet-051	301,26	333 001	Zamestanci - cestovné	640,22
314 003	Záloha-Bartošík Šváby - likvidácia firmy	1500,00	343 000	DPH - povinnosť za 11/2023	35,93
343 000	DPH - odpočet za 09/2023	23,33	411 001	Základné imanie	6 639,00

			421 001	Zákonný rezervný fond	664,00
			428 003	Nerozdelený zisk-rok 2015	81 015,93
			428 004	Nerozdelený zisk-rok 2016	24 187,74
			428 005	Nerozdelený zisk-rok 2017	44 320,05
			428 006	Nerozdelený zisk-rok 2018	12 625,07
			428 007	Nerozdelený zisk-rok 2019	2 680,28
			428 008	Nerozdelený zisk-ZI Phoenix Leasing	5 000,00
			428 009	Nerozdelený zisk-Galaxy Real	5 000,00
			428 010	Nerozdelený zisk-rok 2019 Galaxy Real	44 206,62
			429 006	Neuhrazená strata - vstup do likvidácie	- 26 039,40
			431 000	Hospodársky výsledok v schvaľovaní 2023	- 199 338,73
	Aktíva celkom	2 069,35		Pasíva celkom	2 069,35

Výpočet likvidačného zostatku	2 069,35	EUR	Finančný majetok
-	35,93	EUR	- DPH povinnosť 11/2023
-	432,64	EUR	- záväzok dodávateľa
-	640,22	EUR	- záväzok zamestnanci cestovné
Likvidačný zostatok	960,56	EUR	

Zaúčtovanie likvidačného zostatku

MD			DAL		
účet	popis	suma	účet	popis	suma
411 001	Základné imanie - preúčtovanie	6 639,00	365 001	Základné imanie - preúčtovanie	6 639,00
421 001	Zákonný rezervný fond	664,00	365 001	Zákonný rezervný fond	664,00
428 003	Nerozdelený zisk-rok 2015	81 015,93	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2015	81 015,93
428 004	Nerozdelený zisk-rok 2016	24 187,74	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2016	24 187,74
428 005	Nerozdelený zisk-rok 2017	44 320,05	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2017	44 320,05
428 006	Nerozdelený zisk-rok 2018	12 625,07	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2018	12 625,07
428 007	Nerozdelený zisk-rok 2019	2 680,28	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2019	2 680,28
428 008	Nerozdelený zisk-ZI Phoenix Leasing	5 000,00	365 001	Nerozdelený zisk-ZI Phoenix Leasing	5 000,00
428 009	Nerozdelený zisk-Galaxy Real	5 000,00	365 001	Nerozdelený zisk-Galaxy Real	5 000,00
428 010	Nerozdelený zisk-rok 2019 Galaxy Real	44 206,62	365 001	Nerozdelený zisk-rok 2019 Galaxy Real	44 206,62

010	Galaxy Real		001	Galaxy Real	
429	Neuhrazená strata - vstup		365	Neuhrazená strata - vstup	
006	do likvidácie	- 26 039,40	001	do likvidácie	- 26 039,40
431	Hospodársky výsledok v		365	Hospodársky výsledok v	
000	schvaľovaní 2023	- 199 338,73	001	schvaľovaní 2023	- 199 338,73
	Celkom	960,56		Celkom	960,56

Košice 06.12..2023