

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:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
6.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
7.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
8.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia 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 nerozdelený 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 opcií		
Záväzky z opcií		
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 likvidačného zostatku ku dňu ukončenia likvidácie 06.12.2023-12-19

Aktíva			Pasíva		
účet	popis	suma	účet	popis	suma
221 001	Bankový účet-553	244,76	321 001	Dodávatelia - tuzemsko, faktúra	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	Neuhradená 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****67,24 EUR**

- daň vyberaná zrážkou 7 %

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
429 006	Neuhradená strata - vstup do likvidácie	- 26 039,40	365 001	Neuhradená strata - vstup do likvidácie	- 26 039,40
431 000	Hospodársky výsledok v schvaľovaní 2023	- 199 338,73	365 001	Hospodársky výsledok v schvaľovaní 2023	- 199 338,73
342 000	Daň vyberaná zrážkou	- 67,24	365 001	Daň vyberaná zrážkou	- 67,24
	Celkom	893,32		Celkom	893,32

Košice 06.12..2023