

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 v znení opatrenia MF SR č. MF /18008/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **individuálnej** účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre mikro účtovné jednotky**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	HB TRADING s.r.o.
Sídlo:	Ventúrska 7, 811 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 27.7.2005
Hlavný predmet podnikania:	71.12.1 – Inžinierske činnosti a poradenstvo a ostatné činnosti v zmysle zápisu v obchodnom registri
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť HB TRADING s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Od 1.1.2023 – do 30.11.2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Účtovná jednotka HB TRADING s.r.o. spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/15464/2013-74, Opatrenie č. MF/18008/2014-74).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Bratislave dňa 30.6.2023.

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní dosiahnutého HV – účtovnej straty v celej výške – 7 546,18 EUR s nerozdeleným ziskom minulých rokov evidovaným na účte 428 – nerozdelený zisk minulých rokov.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Táto účtovná závierka bola zostavená ako mimoriadna ku dňu k 30.11.2023. Je zostavená v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle §6.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky: Účtovná jednotka v roku 2023 nezamestnávala žiadneho zamestnanca, čo je rovnaký stav ako v predchádzajúcom roku 2022.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – Účtovná jednotka neposkytovala žiadne záruky ani pôžičky členom štatutárnych orgánov spoločnosti ani iné druhy výhod. Spoločnosť má v zmysle zápisu z Obchodného registra jedného konateľa, pána Milana Beňu.

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:

Táto mimoriadna účtovná závierka je zostavená k termínu 30.11.2023 v dôsledku zlúčenia s nástupníckou spoločnosťou BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. Banská Bystrica, IČO: 36 624 748. Všetko v zmysle potvrdenia o vykonaní zápisu Mestským súdom Bratislava III. na základe návrhu na zápis so spisovou značkou : 4/Re/3750/2023 zo dňa 12.12.2023.

2) Účtovná jednotka HB TRADING s.r.o. v roku 2023 evidovala pokles výšky vlastného imania zo sumy - 568 110 EUR na výšku – 178 923 EUR. Zníženie predstavuje dosiahnutý HV roku 2023 vo výške – 3 387 EUR a čiastočné vyplatenie nerozdeleného zisku minulých období spoločníkovi vo výške 385 800 EUR.

3) 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.: Účtovná jednotka v r. 2023 nemenila účtovné zásady a prijaté účtovné metódy.

4) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku. Účtovná jednotka neviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

5) 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.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku by bolo zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku Boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti k 30.11.2023 v celkovej výške 16 733 EUR.

➤ Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Rezervy vo výške 300 EUR vytvorené na služby spojené so spracovaním účtovnej závierky k 30.11.2023.

- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: - Účtovná jednotka účtovala o odpisoch.

Účtovná jednotka evidovala dlhodobý hmotný majetok na účte 021 a 031, obstaraný v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2023 neobstarávala žiaden dlhodobý hmotný majetok. V roku 2023 účtovala o predaji dlhodobého hmotného majetku, keď sa jej v 8/2023 podarilo odpredať celý nepotrebný DHM za predajnú cenu 100 000 EUR. Účtovná jednotka účtovala o odpisoch podľa §27 zákona č. 595/2003 z.z. o dani z príjmov, rovnomerným odpisovaním vo výške 2 674 EUR. Dlhodobý hmotný majetok evidovaný na účte 021 – nehnuteľnosti, stavby bol zaradený v 6.odpisovej skupine s dobou odpisovania 40 rokov. Daňové a účtovné odpisy sa rovnali. Dlhodobý hmotný majetok evidovaný na účte 031 – pozemky nebol odpisovaný.

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.

h) Informácia o prijatých alebo poskytnutých úveroch a pôžičkách: Účtovná jednotka v roku 2023 neprijala žiadne dlhodobé finančné pôžičky, ani obdobné druhy záväzkov. K termínu 30.11. 2023 účtovná jednotka evidovala záväzky z minulých účtovných období voči jedinému spoločníkovi – p. M. Beňovi vo výške 17 350 EUR. Účtovná jednotka v roku 2023 neobdržala ani neposkytla iné úvery alebo dotácie. Účtovná jednotka v roku 2023 poskytla dlhodobé pôžičky vo výške 180 000 EUR spoločnosti AZTV GROUP , s.r.o. Banská Bystrica. Rovnako účtovná jednotka eviduje pohľadávku po lehote splatnosti voči spoločnosti Ekologická Energetika, a.s. Banská Bystrica. Ide o pohľadávku z minulých účtovných období vo výške 16 733 EUR.

6) 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:

Účtovná jednotka neúčtovala o žiadnych významných, ani nevýznamných chybách minulých účtovných období. Účtovná jednotka účtovala vo výnosoch za poskytnuté služby , týkajúcich sa refakturácie nákladov časovo spadajúcich do roku 2022 vo výške 303 EUR. Uvedené výnosy, týkajúce sa roku 2022 boli zahrnuté do daňového priznania k DPPO r. 2022.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Všetky aktíva a pasíva spoločnosti sú zachytené v účtovníctve spoločnosti.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

3) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: Účtovná jednotka nenadobúda vlastné akcie.

b) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: V priebehu účtovného obdobia 2023 nastali zmeny vo vlastníckej štruktúre spoločnosti: V mesiaci september 2023 previedol 50 % vlastníak podielu p. Branislav Hatina svoj podiel vo výške 16 597 EUR na druhého spoločníka p. Milana Beňu, ktorý sa stal jediným vlastníkom podielov vo výške 33 194 EUR. K termínu 30.11.2023 je základné imanie účtovnej jednotky HB TRADING s.r.o. vo výške 33 194 EUR.

4) Informácie k výnosom spoločnosti. Vo výnosoch spoločnosti má významný podiel účet 641 – Tržby z predaja DHM vo výške 100 000 EUR.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmieneny majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka neviduje podmienený majetok.

2) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

Účtovná jednotka neviduje podmienené záväzky.

3) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré by neboli zaznamenané v účtovníctve spoločnosti.

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

1) 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:

Účtovná jednotka ukončuje svoju činnosť zrušením bez likvidácie k termínu 30.11.2023, ku ktorému je aj vyhotovená táto mimoriadna účtovná závierka. K termínu 1.12.2023 sa zlúčila s obchodnou spoločnosťou BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o., Lazovná 38, 974 01 Banská Bystrica. Nástupnícka spoločnosť BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o., ako právny nástupca preberá na seba imanie, vrátane všetkých aktív a pasív, záväzkov, pohľadávok, práv a povinností po zanikajúcej spoločnosti HB TRADING s.r.o..

V Banskej Bystrici 20.januára 2024