POZNÁMKY K MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

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:	**DEVELOP TRADE, spol. s r.o.**
Sídlo:	Záhradnícka 51, 821 08 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 10.12.2003
Hlavný predmet podnikania:	68.20.0 Prenájom a prevádzkovanie vlastných alebo prenajatých nehnuteľností
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DEVELOP TRADE, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Účtovný rok 2024 k 30.6.2024

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 DEVELOP TRADE spol. 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. 2023 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Bratislave dňa 24.6.2024.
Valné zhromaždenie rozhodlo o preúčtovaní dosiahnutého HV – účtovného zisku vo výške 22 391 EUR na účet 428 – nerozdelený zisk minulých období.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Táto účtovná závierka bola zostavená ako **mimoriadna** ku dňu **30.6.2024**. Je zostavená v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle §6 ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu 1.7.2024, ku ktorému účtovná jednotka DEVELOP TRADE spol. s.r.o. zaniká bez likvidácie a včleňuje sa do nástupníckej spoločnosti EKOLOGICKÁ ENERGETIKA, a.s., so sídlom Kláry Jarunkovej 2, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 36 681 580.

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 2024 nemala žiadnych zamestnancov.

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.

Za spoločnosť konajú 2 konatelia p. Milan Beňo a p. Tomáš Ďurík v zmysle zápisu v Obchodnom registri Mestského súdu v Bratislave III.

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.
Účtovná závierka k termínu 30.6.2024 je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka ukončuje svoju činnosť bez likvidácie a od 1.7.2024 bude včlenená do nástupníckej spoločnosti EKOLOGICKÁ ENERGETIKA, a.s. Banská Bystrica.

2) Účtovná jednotka DEVELOP TRADE, spol. s r.o. k 30.6.2024 evidovala zvýšenie vlastného imania na výšku 295 923 EUR z minuloročnej výšky 287 458 EUR. Zvýšenie je zapríčinené zúčtovaním oceňovacieho rozdielov na účte 416 vo výške 17 253 EUR na reálne hodnoty v dôsledku zlúčenia a dosiahnutým hospodárskym výsledkom za účtovné obdobie od 1.1.-30.6.2024 vo výške – 8 788 EUR. Záporný hospodársky výsledok bol oproti predchádzajúcemu roku dosiahnutý nízkymi výnosmi, keď účtovná jednotka utlmovala činnosť v dôsledku príprav na zlúčenie k termínu 1.7.2024.
Účtovná jednotka od dňa 1.7.2024 vykonáva všetky kroky a obchodné činnosti pod hlavičkou a v mene nástupníckej spoločnosti EKOLOGICKÁ ENERGETIKA, a.s..

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. 2024 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 neeviduje 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, DPH a daň z motorových vozidiel:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti v zmysle zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. §20 odst. (14) .

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, by ÚJ stanovila odborným odhadom bonity príslušného majetku. Účtovná jednotka účtovala o opravných položkách k pohľadávkam po lehote splatnosti. Celkovo eviduje vytvorené opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z., §20, odst(14) vo výške 87 193 EUR.

- Rezervy by ÚJ ocenila kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Účtovná jednotka účtovala o rezervách k účtovným prácam na zostavenie účtovnej závierky za rok 2024 v celkovej výške 423 EUR.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), resp. k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) použila ocenenie reálnou hodnotou – na základe znaleckého posudku k dlhodobému hmotnému majetku ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu, t.j. k 30.6.2024. Vzniknutý oceňovací rozdiel medzi účtovnom hodnotou DHM a reálnou hodnotou podľa vypracovaného znaleckého posudku vo výške 17 253 EUR je zúčtovaný na účte 416.

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: - Účtovná jednotka eviduje len odpísaný DHM v zmysle §27 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Celková výška odpisov DHM v roku 2024 = 0 EUR.
Účtovná jednotka účtovala o dlhodobom majetku na účte 022, + príslušné analytické účty oprávok:

Na účte 022 - účtovná jednotka účtovala o DHM – automobile zaradenom v 1.odpisovej skupine.
V priebehu roku 2024 účtovná jednotka neobstarávala nový DHM.

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Účtovná jednotka v k 30.6.2024 evidovala poskytnuté dlhodobé finančné pôžičky v úhrnnej výške 270 000 EUR, čo oproti počiatočnému stavu k 1.1.2024 predstavuje pokles vo výške 15 010 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.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĹŇAJÚ 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 nenastali zmeny v akcionárskej štruktúre spoločnosti.
c) Základné imanie účtovnej jednotky DEVELOP TRADE spol. s r.o je vo výške 6 640 EUR. Jediným vlastníkom spoločnosti je pani Michaela Beňová, Banská Bystrica, v zmysle výpisu z Obchodného registru Mestského súdu v Bratislava III. vložka č. 30255/B.

4) Informácie o významných výnosoch a nákladoch
Účtovná jednotka dosiahla významnú časť svojich výnosov na účte 662 – výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek vo výške 1 989 EUR. Najväčšou položkou nákladov je na účte 518 – prijaté služby spojené s bežnou prevádzkou v úhrnnej výške 3 976 EUR.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmienený 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, poistných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka neeviduje 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 neeviduje iné 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:

- V zmysle notárskej zápisnice N 438/2024 spísanej na Notárskom úrade JUDr. Zory Belkovej dňa 28.6.2024, účtovná jednotka DEVELOP TRADE, spol. s.r.o. Bratislava sa ruší bez likvidácie a celé jej imanie prechádza na nástupnícku spoločnosť EKOLOGICKÁ ENERGETIKA, a.s. Banská Bystrica, IČO: 36 681 580. Zároveň sa určil rozhodný deň 1.7.2024, od kedy budú úkony zanikajúcej účtovnej jednotky považované za úkony na účet nástupníckej spoločnosti.

- Zanikajúca účtovná jednotka a nástupnícka spoločnosť určili audítora, aby po schválení návrhu projektu premeny a pred podaním návrhu na zápis zlúčenia spoločností do obchodného registra vyhotovil o zistených skutočnostiach správu. Týmto audítorom je Ing. Jana Mundierová, Na Čiertolí 18, 974 09 Banská Bystrica, č. licencie SKAU 385.

- Následne Mestský súd v Bratislave III. zápisom zo dňa 31.7.2024 zrušil spoločnosť DEVELOP TRADE, spol. s r.o. a v ten istý deň bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra Mestského súdu v Bratislave III.

V Bratislave 2. septembra 2024