

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 21.3.2014 SPOLOČNOSTI CQP v.o.s.

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Účtovná jednotka CQP v.o.s.(ďalej len „spoločnosť“) je verejná obchodná spoločnosť so sídlom v Bratislave, Hurbanovo námestie 7, Slovenská republika. Založená bola dňa 18.3.2006 spoločenskou zmluvou forme notárskej zápisnice. IČO 36 286 958. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, oddiel Sr, vložka 615/B.

2. HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja ďalším prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom – obstarávateľská činnosť,
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- reklamná, propagačná a inzertná činnosť,
- marketing,
- činnosť ekonomických a účtovných poradcov.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 21. marcu 2014 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 21. marca 2014. Dôvodom zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky je vyhlásenie konkurzu na majetok Spoločnosti, ktorého účinky nastali dňa 22.3.2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 11.6.2013 účtovnú závierku Spoločnosti za účtovné obdobie 2012.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012 bola uložená do zbierky listín obchodného registra.

KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 21.3.2014 bola pripravená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike a údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Všeobecné zásady

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je ďalej (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

b) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávacia cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

f) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

g) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Daň z príjmov

Keďže Spoločnosť je verejnou obchodnou spoločnosťou základ dane prevádza na spoločníkov v plnej výške a nevzniká jej tým daňová povinnosť z Dani z príjmov.

i) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelaný 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.

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden dlhodobý hmotný majetok.

2. Zásoby

Spoločnosť neeviduje žiadne zásoby.

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia: Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok k 21.3.2014:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	9	652 623	652 632
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	9	652 623	652 632
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku		73	73
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu		73	73

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

4. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	44	44
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	640	607
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	684	651

S účtom v banke môže disponovať konkurzný správca.

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tieto položky pasív, nakoľko je verejnou obchodnou spoločnosťou, ktorá nemá povinnosť vytvárať základné imanie a hospodársky výsledok Spoločnosti je delený medzi spoločníkov.

Účtovná strata k 21.3.2014 v sume -8,76 EUR je rozdelená medzi spoločníkov v rovnakom pomere.

2. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	630 658	630 658
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	630 658	630 658
Krátkodobé záväzky spolu	22 731	22 731
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	22 731	22 731
Závazky po lehote splatnosti		

Závazky nie sú kryté záložným právom.

3. Informácie o pôžičkách

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Fellstone Ltd.	EUR	0	31.12.2015	630 658	630 658	630 658

VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť nevykázala žiadne tržby z predaja tovaru alebo služieb.

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Spoločnosť nedosiahla žiadne iné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti.

NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Názov položky</i>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i>
Náklady za poskytnuté služby, z toho:		470
právne služby		700
náklady na správu bytu		-275
Ostatné služby		45
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		292 865
Daň z nehnuteľností, kolky		1 660
Zmarená investícia		291 205
Finančné náklady, z toho:	9	132
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	9	132
Poistenie		80
Bankové poplatky	9	52
Mimoriadne náklady, z toho:		

DANE Z PRÍJMOV

Spoločnosť rozdeľuje základ dane spoločníkom, ktorí ho zahŕňajú vo svojich daňových priznaniach. Prechod od teoretickej k vykázananej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane <i>b</i>	Daň <i>c</i>	Daň v % <i>d</i>	Základ dane <i>e</i>	Daň <i>f</i>	Daň v % <i>g</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-9	x	x	-292 698	x	x
teoretická daň	x		23	x		23
Daňovo neuznané náklady			23	291 205		23
Výnosy nepodliehajúce dani			23			23
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky			23			23
Umorenie daňovej straty			23			23
Zmeny sadzby dane			23			23
Iné – prerozdelenie daň. straty spoločníkom v.o.s.	-9		23	1 493		23
Spolu	0			0		
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	0		x	0	

V zmysle § 8 odseku 4 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa účtovná strata spoločnosti k 21.3.2014 vo výške -9 EUR účtovala nasledovne:

V prospech účtu: 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom
Na ťarchu účtu: 354 – Pohľadávka voči spoločníkom

Základ dane alebo daňová strata sa delí medzi spoločníkov v pomere v akom sa dohodli v Spoločenskej zmluve.

ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spoločnosť nemá emitované cenné papiere, preto nie je povinná vyplniť túto položku.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Dňom 22.3.2014 súd vyhlásil konkurz na majetok Spoločnosti. Do funkcie konkurzného správcu bol súdom ustanovený Mgr. Marek Piršel, Kutlíkova 17, 852 50 Bratislava.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov.