

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.08.2014

A. a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku

Obchodné meno účtovnej jednotky: Matoška services, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Ševčenkova 18, 851 01 Bratislava, Slovenská republika

Dátum založenia: 19.09.2011

Dátum vzniku: 29.09.2011

A. b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Administratívne práce

A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia nezamestnávala zamestnancov.

A. d) Účtovné jednotky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je a ani nebola neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej účtovnej jednotke.

A. e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.09.2013 do 31.08.2014.

A. f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

28.10.2013

E. INFORMÁCIE A ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

E. a) Predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti je splnený.

E. b) Zmeny účtovných zásad a metód

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmene účtovných zásad a účtovných metód.

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. 2. 3. Účtovná jednotka dlhodobý nehmotný majetok nekupovala, neobstarávala vlastnou činnosťou ani iným spôsobom. Z uvedeného dôvodu ho neoceňovala.

4. 5. 6. Účtovná jednotka dlhodobý hmotný majetok nekupovala, neobstarávala vlastnou činnosťou ani iným spôsobom. Z uvedeného dôvodu ho neoceňovala.

7. Dlhodobé pôžičky pri ich vzniku sa oceňovali menovitou hodnotou. Účtovná jednotka v danom roku nebola majiteľom iného dlhodobého finančného majetku. Z uvedeného dôvodu ho neoceňovala.

8. Účtovná jednotka nemala zásoby (okrem nedokončenej výroby). Z uvedeného dôvodu ich neoceňovala. Pri účtovaní zásob by inak postupovala podľa § 43 Opatrenia MFSR č. 23054/2002-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva postupov účtovania, spôsobom B účtovania zásob. Nakupované zásoby by sa oceňovali obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania vrátane prípadných nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné, provízie, poistné, clo a ostatné náklady).

9. 10. Účtovná jednotka v danom roku zásoby (okrem nedokončenej výroby) nevytvárala vlastnou činnosťou ani neobstarávala iným spôsobom ako kúpou. Z uvedeného dôvodu ich neoceňovala.

Účtovná jednotka účtovala o nedokončenej výrobe, medzi nedokončenú výrobu sa zahŕňali tiež nedokončené výkony iných činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty. Takáto nedokončená výroba sa účtovala pri uzatváraní účtovných kníh a oceňovala sa hodnotou skutočných nákladov vynaložených v účtovnom období na daný prípad.

11. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa nepoužíva.

12. 13. 15. Peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa neoceňovali, nakoľko žiadne pohľadávky neboli uvedeným spôsobom nadobudnuté. Záväzky pri ich prevzatí sa neoceňovali, nakoľko žiadne záväzky prevzaté neboli.

14. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy (náklady budúcich období, príjmy budúcich období) sa nevykazovalo – nebol dôvod. Z uvedeného dôvodu sa neoceňovalo.

15. Rezervy sa nevytvárali – nebol dôvod. Účtovná jednotka nevydala ani nevlastnila dlhopisy, neposkytla ani neprijala úvery. Pôžičky sa oceňovali menovitou hodnotou (= hodnotou istiny).

16. Výdavky budúcich období, výnosy budúcich období a nevyfakturované dodávky sa nevykazovali – nebol dôvod. Z uvedeného dôvodu sa neoceňovali.

17. 18. Účtovná jednotka nemá a ani nemala v majetku deriváty, cenné papiere ani podiely na základnom imaní iných spoločností. Žiadny majetok ani žiadne záväzky účtovnej jednotky nie sú a neboli zabezpečené derivátmi.

19. Účtovná jednotka neprenajímala svoj majetok. Účtovná jednotka neobstarávala majetok na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci. Z uvedeného dôvodu ho neoceňovala.

20. Účtovná jednotka neobstarávala majetok v privatizácii. Z uvedeného dôvodu ho neoceňovala.

21. Daň z príjmov sa neúčtovala, nakoľko účtovná jednotka vykázala daňovú stratu a ani jej nevznikla povinnosť platiť daň zrážkou alebo platiť preddavky na daň.

E. d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku je stanovený vychádzajúc z predpokladanej doby používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR alebo nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania – účtuje sa priamo do spotreby ako náklad – bežný výdavok.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	dobu používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba účtovná v %
aktivované náklady na vývoj	5 rokov	rovnomerná	20
softvér	4 roky	rovnomerná	25
oceniteľné práva (licencia)	5 rokov	rovnomerná	20
drobný dlhodobý nehmotný maj.	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku je stanovený vychádzajúc z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého hmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR alebo nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania – účtuje sa priamo do spotreby ako náklad – bežný výdavok. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	dobu používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba účtovná v %
Stavby	20 rokov	rovnomerná	5%
Dopravné prostriedky	4 roky	zrýchlená	*
Stroje, prístroje a zariadenia	6 rokov	zrýchlená	*
drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100%

* podľa § 28 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení.

F. INFORMÁCIE K ÚDAJOM VYKÁZANÝM NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**F. i.) Štruktúra dlhodobého finančného majetku podľa položiek súvahy**

Položka	BO	PO
Ostatný dlhodobý fin. majetok		
067 Dlhodobé pôžičky	4 750	4 750

F. j), l) Obstarávacía cena zložiek dlhodobého finančného majetku podľa položiek súvahy a zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

Položka	BO	PO
Ostatný dlhodobý fin. majetok		
067 Dlhodobé pôžičky	4 750	4 750

Bežné účtovné obdobie:

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov	4 750*				4 750*
Do splatnosti od troch rokov do piatich rokov vrátane					
Do splatnosti od jedného roka do troch rokov vrátane					
Do splatnosti do jedného roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu	4 750				4 750

*Predpokladaná doba splatnosti nad 5 rokov.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov		4 750*			4 750*
Do splatnosti od troch rokov do piatich rokov vrátane					
Do splatnosti od jedného roka do troch rokov vrátane					
Do splatnosti do jedného roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu		4 750			4 750

*Predpokladaná doba splatnosti nad 5 rokov.

F. s) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti:

Pozn. V bežnom účtovnom období boli dlhodobé pôžičky evidované ako dlhodobý finančný majetok, nie ako dlhodobé pohľadávky, z tohto dôvodu sú zahrnuté v príslušnej časti poznámok. Iné pohľadávky neboli.

F. w) Významné položky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1521	31
Bežné bankové účty		
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1521	31

G. INFORMÁCIE K ÚDAJOM VYKÁZANÝM NA STRANE PASÍV SÚVAHY**G. a. 1, 2, 4) Údaje o vlastnom imaní:**

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapísaného v OR:

Text	v celých EUR	
	BO	PO
Základné imanie celkom	5 000	5 000
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
Európska právnická spoločnosť	5000	5000
Hodnota upísaného vlastného imania nezapísaného do OR	0	0
Hodnota splateného základného imania	5 000	5 000
Podiely na základnom imaní vlastnené účtovnou jednotkou, vrátane podielov na základnom imaní vlastnených jej dcérskymi účtovnými jednotkami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	0	0

G. a. 3, 6) Vysporiadanie účtovnej straty z predchádzajúceho roka

Hospodársky výsledok - účtovná strata z minulého účtovného obdobia bola vysporiadaná nasledovným spôsobom:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	48
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	48
Iné	
Spolu	48

G. c) d) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	0

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov*	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1500*	0
Dlhodobé záväzky spolu	1500	0

* splatnosť je predpokladaná

H. INFORMÁCIE K ÚDAJOM VYKÁZANÝM VO VÝNOSOCH**H. b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	13	5		8	5
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	13	5		8	5
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	8	5

H. g) Suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
<i>Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou, z toho:</i>		
Úrokové výnosy		
Iné ako úrokové výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	8	5
Čistý obrat celkom	8	5

I. INFORMÁCIE K ÚDAJOM VYKÁZANÝM V NÁKLADOCH

I. a), b), c), d), e) Významné položky nákladov za poskytnuté služby, významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti, významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát, mimoriadne náklady týkajúce sa bežného obdobia a predchádzajúcich období, náklady na uisťovacie služby:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10	20
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie auditorské služby		
súvisiace auditorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neauditorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
poštové služby	10	15
právne služby		5
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		33
súdne a správne poplatky		33
iné		
Finančné náklady, z toho:		
<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>		
bankové poplatky + poštovné poplatky za platobný styk		
Mimoriadne náklady:		

J. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O DANIACH Z PRÍJMOV

J. f) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-2	x	x	-48	x	x
teoretická daň	x		23%	x		23%
Daňovo neuznané náklady			23%			23%
Výnosy nepodliehajúce dani			23%			23%
Umorenie daňovej straty						
Spolu			23%			23%
Splatná daň z príjmov	x		23%	x		23%
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x		23%	x		23%

J. g) Zmena sadzby dane z príjmov

Od 1.1.2014 došlo k zmene dane z príjmov právnických osôb na 22%, avšak len za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskeôr 1. januára 2014.

P. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA**P. a-n) Zmeny zložiek vlastného imania:**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-166		-48		-214
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (2013-14)			-2		-2
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-166				-166
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (2012-13)			-48		-48
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					