

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

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 INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|-----------------------------|--|
| Obchodné meno: | CK IQ SERVIS, s.r.o. v likvidácii |
| Sídlo: | 04001 Košice, Garbiarska 5 |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 19.12.2003 Oddiel: Sro Vložka číslo: 14462/V |
| Hlavný predmet podnikania: | Prevádzkovanie cestovnej agentúry |
| Dátum ukončenia likvidácie: | 31.08.2015 |
| Účtovné obdobie: | Od 15.10.2014 do 31.08.2015 |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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 | 19 845 | 32 766 | nie |
| Čistý obrat celkom | 271 | 32 339 | nie |
| Počet zamestnancov | 0 | 1 | nie |

Komentár: ÚJ nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostnej skupiny. Po vstupe do likvidácie, podľa novely Zákona o účtovníctve č. 130/2015 Z.z. §2/10 sa zatriedi ako – **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: 31.08.2015

3) **Právny dôvod** na zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky: **skončenie likvidácie ku dňu 31.08.2015**

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:
Účtovná jednotka sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 0 | 1 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Spoločníci: LEONARDO – OSCAR, s.r.o.
 IQS, s.r.o.

Viliam Turan

Konatelia: Ing. Juraj Špaňár
 Mgr. Martin Eliáš
 Ing. Pavol Komora

Likvidátor: Mgr. Martin Eliáš
 Vznik funkcie: 15.10.2014

Orgánom spoločnosti účtovnej jednotky v priebehu účtovného obdobia neboli poskytnuté žiadne finančné prostriedky, iné plnenia na súkromné účely a iné výhody (záruky, zabezpečenia, pôžičky)

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Mimoriadna individuálna účtovná závierka je zostavená za zdaňovacie obdobie likvidácie od 15.10.2014 do 31.8.2015. ÚJ dňom vstupu do likvidácie 15.10.2014 nevykazuje žiadne zostatky zákonných rezerv, zákonných opravných položiek, nákladov a výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období. V príjmoch budúcich období k 15.10.2014 je zostatok preukázateľne súvisiaci s obdobím likvidácie. Počas obdobia likvidácie bol prijatý.

2) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia aplikovala účtovné zásady a účtovne metódy na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia **bez zmien** oproti predchádzajúcim účtovným obdobiam bez vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

3) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia ani v predchádzajúcom účtovnom období neuskutočnila **transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe** (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente)

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 nehmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna obstarávacia cena |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 6. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna obstarávacia cena |
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálna obstarávacia cena |
| 11. | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Menovitá hodnota |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky: | Obstarávacia cena |
| 13. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |

| | | |
|-----|---|-------------------|
| 15. | Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty: | Menovitá hodnota |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Menovitá hodnota |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.

d) ÚJ nemá finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovaný reálnou hodnotou.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).

➤ Opravné položky k majetku, dlhodobým pohľadávkam a dlhodobým pôžičkám ÚJ v priebehu účtovného obdobia likvidácie nemôže v tvoriť zo zákona a nemala k tvorbe ani vecnú náplň.

➤ Rezervy ÚJ nemôže tvoriť v priebehu likvidácie zo zákona a nemala k tvorbe ani vecnú náplň.

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

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU)- lebo nemala k tomu vecnú náplň..

g) ÚJ pri tvorbe odpisového plánu nestanovila pre dlhodobý majetok doby odpisovania a sadzby odpisov, nakoľko nemá hmotný ani nehmotný investičný majetok a taký nenadobudla ani v priebehu likvidácie.

Komentár k odpisovému plánu:

➤ ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

➤ ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

h) ÚJ neboli poskytnuté **dotácie**.

5) ÚJ nevykazuje opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s vplyvom na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu ani opravu nevýznamných chýb minulých období – nemala k tomu vecnú náplň.

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

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - ÚJ nemá k tomu vecnú náplň.

2) ÚJ nemala položky derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

3a) ÚJ v predchádzajúcom účtovnom období ani v priebehu účtovného obdobia v likvidácii nemala záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

3b) ÚJ nemala zabezpečené záväzky. V priebehu účtovného obdobia v likvidácii účtovala len o bežných záväzkoch - dodávateľské faktúry za dodanie služieb a materiálu potrebných pre činnosť spoločnosti v likvidácii.

4) ÚJ nevznikli položky **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:

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Účtovná jednotka nemala **podmienený majetok** ani **podmienené záväzky**.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch ÚJ nemá.

3) **Podsúvahové účty** – ÚJ nemala položky sledované na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

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

Po uzávierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Dňa 31.8.2015 sa konalo Valné zhromaždenie a schválilo nasledovné úznesenia:

Mgr. Martin Eliaš, likvidátor a konateľ spoločnosti, oboznámil spoločníkov s údajmi mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za obdobie od 01.01.2014 do 14.10.2014 (do vstupu do likvidácie) a s údajmi mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky od 15.10.2014 do 31.08.2015 (od vstupu do likvidácie do jej skončenia) a predniesol návrh na ich schválenie.

Valné zhromaždenie schvaľuje mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku za obdobie od 01.01.2014 do 14.10.2014 (do vstupu do likvidácie) a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku od 15.10.2014 do 31.08.2015 (od vstupu do likvidácie do jej skončenia).

Mgr. Martin Eliaš, likvidátor a konateľ spoločnosti, prečítal spoločníkom konečnú správu o priebehu likvidácie spoločnosti a požiadal o jej schválenie, ako aj o schválenie skončenia likvidácie ku dňu 31.08.2015.

Valné zhromaždenie schvaľuje konečnú správu likvidátora Mgr. Martina Eliaša, trvale bytom Vodná 3, 040 01 Košice, dátum narodenia: 02.10.1970, rodné číslo: 701002/8773, o priebehu likvidácie zo dňa 31.08.2015 a schvaľuje skončenie likvidácie ku dňu 31.08.2015.

Valné zhromaždenie schvaľuje nasledujúce rozdelenie likvidačného zostatku vo výške 19.845 EUR, ktorý vyplýval z likvidácie spoločnosti, medzi spoločníkov.

KONEČNÁ SPRÁVA O PRIEBEHU LIKVIDÁCIE
SPOLOČNOSTI CK IQ SERVIS, s.r.o. v likvidácii

I.

Valné zhromaždenie spoločnosti CK IQ SERVIS, s.r.o. v likvidácii, so sídlom: Garbiarska 5, 040 01 Košice, IČO: 36 575 186, zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, v oddiele: Sro, vložka číslo: 14462/V (ďalej len „Spoločnosť“), rozhodlo dňa 08.09.2014 o zrušení Spoločnosti bez právneho nástupcu a jej vstupe do likvidácie, a to ku dňu 15.10.2014. Dňa 04.12.2014 vykonal Okresný súd Košice I zápis s tým súvisiacich údajov do obchodného registra.

V súlade s ustanovením § 73 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) som požiadal redakciu Obchodného vestníka o zverejnenie zákonom vyžadovaného oznámenia a výzvy likvidátora a zaplatil som, dňa 28.01.2015, s tým spojenú úhradu vo výške 20 EUR. Tieto boli zverejnené v Obchodnom vestníku č. 22/2015 zo dňa 03.02.2015.

V súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi som oznámil vstup Spoločnosti do likvidácie príslušnému živnostenskému i daňovému úradu, rovnako tak aj všetkým obchodným partnerom.

Spoločnosť ukončila činnosť cestovnej kancelárie k 30.11.2014.

II.

Ku dňu vstupu Spoločnosti do likvidácie neevidovala táto žiaden hmotný ani nehmotný investičný majetok a taký nenadobudla ani v priebehu likvidácie.

III.

Ku dňu vstupu do likvidácie evidovala Spoločnosť tieto pohľadávky:

- Cestovná kancelária RUEFA CS spol. s r.o., IČO: 17 318 513, provízia za zájazd do Grécka (Lengyel) vo výške 130,94 EUR, uhradená na účet Spoločnosti dňa 22.10.2014;
- Viliam Turan TURANCAR, IČO: 22 679 057, provízie za zájazdy vo výške 372,15 EUR a provízia za predaj medzinárodných cestovných lístkov vo výške 11,88 EUR, uhradené na účet Spoločnosti postupne do 31.10.2014;
- IQ SERVIS, a.s., IČO: 31 651 810, zostávajúca časť poskytnutej krátkodobej výpomoci vo výške 5.000 EUR, uhradená na účet Spoločnosti dňa 11.11.2014;
- Michaela Kicová, poplatok za zájazd do Ríma vo výške 221 EUR, uhradený na účet Spoločnosti dňa 01.12.2014;
- INSIDE – SK, spol. s r.o., IČO: 36 476 358, pohľadávky spojené s nájmom priestorov na Hlavnej 75 v Košiciach vo výške 3.414,60 EUR, poukázané na účet Spoločnosti do 31.01.2015;
- Daňový úrad Košice I, nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty za štvrtý štvrťrok 2014 vo výške 1.178,58 EUR, vrátený na účet Spoločnosti dňa 23.10.2014.

V priebehu likvidácie vznikli Spoločnosti nasledujúce pohľadávky:

- Daňový úrad Košice I, nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty za štvrtý štvrťrok 2014 vo výške 1.178,58 EUR a za január a február 2015 vo výške 43,72 EUR, vrátené na účet Spoločnosti dňa 17.04.2015;
- Slovenský plynárenský priemysel, a.s., IČO: 35 815 256, preplatok vo výške 117,20 EUR, vrátený na účet Spoločnosti dňa 23.12.2014;

- Východoslovenská energetika a.s., IČO: 44 483 767, preplatok vo výške 86,60 EUR, vrátený na účet Spoločnosti dňa 29.12.2014;
- Slovak Telekom, a.s., IČO: 35 763 469, preplatok vo výške 46,08 EUR a vo výške 69,88 EUR, vrátené na účet Spoločnosti dňa 25.02.2015;
- IQS, s.r.o., IČO: 31 723 756, preplatok na nájomnom vo výške 90 EUR, vrátený na účet Spoločnosti dňa 21.08.2015;
- Mgr. Nineľ Kremnická, nájomné za mesiac november vo výške 280 EUR, uhradené Spoločnosti do pokladne dňa 03.11.2014;
- Viliam Turan TURANCAR, IČO: 22 679 057, provízia za predaj medzinárodných cestovných lístkov vo výške 29,05 EUR, uhradená na účet Spoločnosti dňa do 31.10.2014;
- Mgr. Nineľ Kremnická, vyúčtovanie médií, úhrada vo výške 55,25 EUR dňa 29.12.2014 a vo výške 52,32 EUR dňa 02.03.2015 do pokladne Spoločnosti.

IV.

Ku dňu vstupu do likvidácie evidovala Spoločnosť tieto záväzky:

- Advokátska kancelária Mária Grochová a partneri, s.r.o., IČO: 36 863 017, odmena za poskytnuté právne služby (vstup do likvidácie) vo výške 111,55 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 23.10.2014;
- INSIDE – SK, spol. s r.o., IČO: 36 476 358, nájomné za október 2014 vo výške 1.073,56 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 15.10.2014;
- IQ SERVIS, a.s., IČO: 31 651 810, odmena za poradenské služby v roku 2014 vo výške 6.360 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 11.11.2014;
- Slovak Telekom, a.s., IČO: 35 763 469, poplatok za mobilný telefón (0903 91 47 23) vo výške 26,68 EUR a poplatok za pevnú linku vo výške 81,30 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 15.10.2014;
- Viliam Turan TURANCAR, IČO: 22 679 057, odmena za zájazd do Ríma (Kicová) vo výške 260,50 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 25.11.2014.

V priebehu likvidácie vznikli Spoločnosti nasledujúce záväzky:

- INSIDE – SK, spol. s r.o., IČO: 36 476 358, nájomné za obdobie od 1. do 6. novembra 2014 vo výške 214,70 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 11.11.2014, a časť poplatkov za služby spojené s užívaním prenajatých priestorov vo výške 9,36 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 02.03.2015;
- Ing. Peter Jakub, nájomné za obdobie od 7. do 30. novembra 2014 vo výške 663,16 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 12.12.2014;
- SWAN, a.s., IČO: 35 680 202, poplatok za internet za október 2015 vo výške 32,15 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 18.11.2014 a poplatok za internet za november 2015 vo výške 11,50 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 06.11.2014;
- SWAN, a.s., IČO: 35 680 202, zmluvná pokuta za predčasné ukončenie zmluvy vo výške 109,47 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 18.11.2014;

- Slovenský plynárenský priemysel, a.s., IČO: 35 815 256, nedoplatok za odber plynu vo výške 24,13 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 06.11.2014, a poplatok za odber plynu vo výške 240 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 11.11.2014;
- Východoslovenská energetika a.s., IČO: 44 483 767, poplatok za odber elektriny vo výške 150 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 11.11.2014;
- Slovak Telekom, a.s., IČO: 35 763 469, poplatok za pevnú linku za október 2014 vo výške 58,88 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 18.11.2014, a poplatok za pevnú linku za november 2014 vo výške 69,89 EUR, uhradený Spoločnosťou dňa 12.12.2014;
- Advokátska kancelária Mária Grochová a partneri, s.r.o., IČO: 36 863 017, odmena za poskytnuté právne služby (zápis do OR SR) vo výške 55,78 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 19.11.2014;
- Union poisťovňa, a.s., IČO: 31 322 051, poisťné vo výške 5,44 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 11.11.2014;
- IQS, s.r.o., IČO: 31 723 756, odplata za zriadenie virtuálneho sídla vo výške 45 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 18.12.2014, a vo výške 216 EUR, uhradená Spoločnosťou dňa 11.6.2015;
- Advokátska kancelária Mária Grochová a partneri, s.r.o., IČO: 36 863 017, odmena za poskytnuté právne služby vo výške 104,58 EUR (zverejnenie listín), uhradená Spoločnosťou dňa 13.02.015, a vo výške 552 EUR (skončenie likvidácie), uhradená Spoločnosťou dňa 21.08.2015;
- Mgr. Martin Eliaš, likvidátor Spoločnosti, správne poplatky a iné náklady spojené s výmazom Spoločnosti z obchodného registra a so zrušením bankového účtu Spoločnosti vo výške 90,07 EUR, uhradené Spoločnosťou dňa 31.08.2015 z pokladne.

V.

Spoločnosť do 30.11.2014 zamestnávala jednu zamestnankyňu. V priebehu likvidácie uhradila Spoločnosť na jej mzdu a odvody za september 2015 sumu vo výške 899,07 EUR, za október 2015 sumu vo výške 899,07 EUR a za november 2015 sumu vo výške 852,05 EUR.

VI.

Aktíva Spoločnosti predstavujú ku dňu skončenia likvidácie, t.j. k 31.08.2015, sumu vo výške 19.845 EUR.

V Košiciach, dňa 31.08.2015

Mgr. Martin Eliaš

likvidátor CK IQSERVIS, s.r.o. v likvidácii