

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Všeobecné informácie o spoločnosti**

Názov spoločnosti: IMCD Slovakia s.r.o. " v likvidácii" (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo spoločnosti: Križkova 9, Bratislava 811 04

Spoločnosť bola založená 05.12.2002 a do obchodného registra bola zapísaná 16.12.2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 27900/B).

Spoločnosť vstúpila do likvidácie ku dňu 01.09.2015. Zmena bola zapísaná do obchodného registra dňa 25.09.2015. Likvidátorom je Mag. Johann Milchram, bytom Ungerfeldgasse 8, Bad Vöslau 2540, Rakúska republika.

2. Predmet činnosti Spoločnosti

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/
- sprostredkovanie obchodu a služieb

3. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

- Účtovná závierka bola schválená mimoriadnym valným zhromaždením.

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka k 31.08.2015 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 18.01.2016.

4. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.08.2015 bola elektronicky doručená daňovému úradu dňa 30.11.2015. Týmto bola splnená povinnosť uloženia účtovnej závierky do registra účtovných závierok, pričom správca registra zabezpečí uloženie účtovnej závierky do zbierky listín obchodného registra.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená k poslednému dňu účtovného obdobia ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 01.09.2015 do 19.01.2016

☐ ÁNO☒ NIE

- Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ku dňu 19.01.2016 ako mimoriadna účtovná závierka z dôvodu:

- ukončenia likvidácie
- vstupu spoločnosti do likvidácie
- z dôvodu vyhlásenia konkurzu

☒
☐
☐

Na základe Rozhodnutia likvidátora spoločnosti bola likvidácia spoločnosti ukončená ku dňu 19.01.2016.

6. Údaje o skupine

	Názov	Sídlo	Miesto uloženia konsolidovanej závierky
Bezprostredný materský podnik	IMCD Group B.V.	Wilhelminalplein 32 Rotterdam 3072 DE Holandsko	Wilhelminalplein 32 Rotterdam 3072 DE Holandsko

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky ani nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená ako mimoriadna účtovná závierka z dôvodu zrušenia spoločnosti likvidáciou.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Popis zmeny	Peňažné vyjadrenie vplyvu na hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania, výsledku hospodárenia
Spôsob oceňovania	bez zmeny		
Postupy účtovania	bez zmeny		
Usporiadanie položiek účtovnej závierky	bez zmeny		
Obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky	legislatívne zmeny týkajúce sa obsahovej náplne vybraných účtov	zmena vo vykazovaní rezerv na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového	nevýznamný
Spôsob odpisovania	bez zmeny		

4. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

5. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

5.1. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k o pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

5.2. Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

5.3. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

5.4. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

5.5. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

5.6. Lízing

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

5.7. Výnosy

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

5.8. Prepočet údajov v cudzích menách na euro menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri uzavieraní účtovných kníh sú majetok a záväzky v cudzích menách, okrem prijatých a poskytnutých preddavkov prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom k dátumu účtovnej závierky určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska. Vzniknuté kurzové rozdiely sú zúčtované v zmysle § 24 platných postupov účtovania pre podnikateľov, s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

5.9. Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

5.10. Oprava významných chýb

V účtovnom období od 01.09.2015 do 19.01.2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.

C. INFORMÁCIE O PASÍVACH**1. Údaje o záväzkoch****1.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne**

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	84	1 529
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	0	1 177
Záväzky po lehote splatnosti	84	352

Ako záväzok po lehote splatnosti je vykázaný záväzok z obchodného styku za nájom nebytových priestorov za obdobie december 2015. Záväzok vo výške 84 EUR bol uhradený dňa 01.02.2016.

D. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za služby podľa hlavných oblastí odbytu**

Tržby za služby podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov služieb a podľa hlavných oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Služby - refakturácia nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Rakúsko	-7 634	9 587
Spolu	-7 634	9 587

Výnosy z predaja služieb dosiahli zápornú hodnotu z dôvodu rozpustenia účtov časového rozlíšenia vytvorených k 31.08.2015 vo výške 9 587 EUR. Skutočná hodnota dosiahnutých výnosov bola vo výške 1 953 EUR.

2. Výnosy pri aktivácii nákladov, ostatné významné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	351	0
- Ostatné výnosy	351	0
Finančné výnosy, z toho:	4	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	4	0
- Výnosové úroky	4	0

E. ÚDAJE O NÁKLADOCH

1. Náklady za prijaté služby, ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	-235	8 538
- Nájomné	308	560
- Ekonomické a účtovnícke služby	139	978
- Právne a iné poradenstvo pri likvidácii Spoločnosti	-682	7 000
Spolu	-235	8 538

Suma vynaložených nákladov na právne a iné poradenstvo dosiahla zápornú hodnotu z dôvodu rozpustenia rezervy na likvidáciu Spoločnosti vo výške 7 000 EUR. Skutočne vynaložené náklady boli vo výške 6 318 EUR.

Prehľad o ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a nákladoch a o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	175	0
- Odpis pohľadávky	175	
Finančné náklady, z toho:	221	439
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	221	439
- Ostatné finančné náklady	221	439

Spoločnosť účtovala o odpise pohľadávky voči spoločnosti T-Com vo výške 175 EUR. Pohľadávka bola splatná dňa 11.06.2012.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má možné budúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože nie je pravdepodobnosť úbytku peňažných prostriedkov: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: ☐ ÁNO ☒ NIE

2. Sumárne informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	308	560
Odpísané pohľadávky	175	0

3. Detailné informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**3.1. Najatý majetok**

Obdobie od 01.09.2015 do 19.01.2016			
Názov majetku	ks	Nájomné	Poznámka
Kancelárske priestory	1	308	nájomné: 70 EUR bez DPH / mes. za obdobie od 01.09. do 31.10.2015 nájomné: 84 EUR s DPH / mes. za obdobie od 01.11. do 31.12.2015 IB Grant Thornton Consulting, k.s.
Spolu:	x	308	

3.2. Údaje o odpísaných pohľadávkach

Druh pohľadávky	Menovitá hodnota odpísanej pohľadávky	Dôvod odpísania pohľadávky
Pohľadávky z obchodného styku	175	premlčaná pohľadávka
Odpísané pohľadávky spolu	175	

G. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 19.01.2016 nastali tieto udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Na základe Rozhodnutia likvidátora spoločnosti bolo rozhodnuté o ukončení likvidácie Spoločnosti ku dňu 19.01.2016. K tomuto dňu ukončila Spoločnosť svoju činnosť.

Daňovú pohľadávku tvorí nadmerný odpočet na DPH za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2015 vo výške 134 EUR a za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015 vo výške 1 342 EUR. Daňová pohľadávka vo výške 1 476 EUR bola Spoločnosti uhradená na bankový účet dňa 20.01.2016.

Bankový účet Spoločnosti, vedený v Československej obchodnej banke, a.s., číslo účtu 175281-0025331973/7500, nebol ku dňu podania mimoriadnej účtovnej závierky zrušený.

Závazok z obchodného styku voči spoločnosti IB Grant Thornton Consulting, k.s. vo výške 84 EUR bol uhradený dňa 01.02.2016.

Dosiahnutá strata za bežné účtovné obdobie vo výške 7 440 EUR a neuhradená strata minulých rokov vo výške 21 436 EUR budú uhradené započítaním so zostatkom účtu základného imania vo výške 28 876 EUR. Zostatok účtu základného imania vo výške 24 234 EUR bude prevedený na záväzok voči spoločníkovi, ktorý bude uhradený z bežného účtu Spoločnosti.

Vyššie uvedeným započítaním bude dosiahnutý nulový stav majetku Spoločnosti, tzn. Spoločnosť nemá majetok.

H. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA

Dosiahnutá strata za bežné účtovné obdobie vo výške 7 440 EUR a neuhradená strata minulých rokov vo výške 21 436 EUR budú uhradené započítaním so zostatkom účtu základného imania vo výške 28 876 EUR. Zostatok účtu základného imania vo výške 24 234 EUR bude prevedený na záväzok voči spoločníkovi, ktorý bude uhradený z bežného účtu Spoločnosti.