

Čl. I Všeobecné informácie

- I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky:** OSMA RS, s.r.o. v likvidácii
Sídlo účtovnej jednotky: Sobôtka 100, 979 01 Rimavská Sobota
Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:
 Spoločnosť v likvidácii, nevykonáva hospodársku činnosť, vykonáva iba činnosti smerujúce k skončeniu podnikania (zrušeniu spoločnosti).
- I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:** 28.10.2016
- I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Riadna Mimoriadna Účtovná závierka zostavená ku dňu skončenia likvidácie.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	0	6

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

- áno nie Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia bude podaný návrh na výmaz spoločnosti z obchodného registra

Ak účtovná jednotka nebude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 ZoÚ:

Účtovná jednotka nevykonáva žiadnu činnosť okrem činností smerujúcich k skončeniu podnikania, je v likvidácii.

II. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného ZoÚ.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a spôsoby účtovania:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Počas obdobia likvidácie bezpredmetné.

b) Zásoby

Účtovná jednotka nemá zásoby, je bezpredmetné.

c) Finančné účty

Finančnými účtami sa rozumie:

- a) peňažné hotovosti účtovnej jednotky, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad ceniny, poukážky, šeky,
- b) účty v bankách,
- c) majetok účtovaný v účtovej skupine 25,

d) peniaze na ceste.

Pokladnica – v pokladni sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti. Pokladničné operácie s peniazmi v hotovosti sa účtujú na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch. Na pokladničné doklady neplatí osobitný predpis, ktorý by určoval záväznú formu a obsah pokladničného dokladu. Pre všetky účtovné doklady platí jednotný predpis vyplývajúci z §10 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať okrem iných náležitostí, označenie účastníkov účtovného prípadu, podpis (podpisový záznam) osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Účtovná jednotka neúčtuje o peniazoch cudzej meny v hotovosti (valuty), ak majetok je vyjadrený v cudzej mene účtuje sa o ňom v súlade s §4 ods. 7 zákona v eurách aj v cudzej mene.

Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad , stravné lístky .

Bankové účty sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Na účte 221 - Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

e) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou.

Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom ECB platným pred dňom uskutočnenia účtovného prípadu. Účtovná jednotka ako deň uskutočnenia účtovného prípadu pre určenie prepočítacieho kurzu určila deň vystavenia faktúry .

Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

f) Rezervy

Krátkodobé rezervy – sú záväzky s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok /mzdy za nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov, nevyfakturované dodávky, nevyplatené mzdy a odvody / ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

Dlhodobé rezervy – *Spoločnosť nemá dlhodobé rezervy.*

g) Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho poistenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti.

Záväzky voči spoločníkom sa účtujú záväzky z pracovnoprávného vzťahu.

Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad nespotrebované PHM k 31. 12. 2016 v nádržiach motorových vozidiel ./v roku 2016 bezpredmetné/

h) Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú:

a) v prospech tohto účtu záväzky zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni plnené zamestnávateľom so súvzťažnými zápismi buď na ľarchu účtov 524 – Záonné sociálne poistenie, 331 - Zamestnanci alebo 366 - Záväzky voči spoločníkom

b) na ľarchu tohto účtu nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažnými zápismi v prospech účtu 331 - Zamestnanci a 366– Záväzky voči spoločníkom

i) Zúčtovanie daní a dotácií

Daň z príjmov sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu, ak sa podľa osobitného predpisu zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Zrážková daň z bankových úrokov/ zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania /sa účtuje na bankovom výpise so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti.

Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom.

Daň z pridanej hodnoty sa účtuje nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení a zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty.

Ostatné dane a poplatky sa účtuje:

a) v prospech účtu daňová povinnosť účtovnej jednotky podľa osobitných predpisov za zdaňovacie obdobie voči príslušnému správcovi dane so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov 311 - Odberatelia, 315 -Ostatné pohľadávky, 335 - Pohľadávky voči zamestnancom, 378 - Iné pohľadávky alebo na ľarchu účtov v účtovej triede 1 a účtovej triedy 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na majetku.

j) Dotácie zo štátneho rozpočtu a Ostatné dotácie –

Spoločnosť dotácie zo štátneho rozpočtu ani ostatné dotácie neobdržala.

k) Leasing – účtovná jednotka nemá leasing, v roku 2016 neúčtovala o leasingu.

l) Derivát - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - žiadne

m) Cudzia mena

bezpredmetné

n) Náklady

V účtovej triede 5 sa účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené.

Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch záúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, ak sa tieto sumy zistia pri účtovaní v príslušných účtovných dokladoch, účtujú sa

tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znižia zachytené náklady v účtovej triede 5.
Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na ľarchu účtu 710 - Účet ziskov a strát.

o) Výnosy

V účtovej triede 6 sa účtujú výnosy narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Prvotné výnosy sa v tejto účtovej triede účtujú časovo rozlíšené. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 343 - Daň z pridanej hodnoty.

Zľava z ceny je súčasťou tržieb a účtuje sa ako zníženie ceny za účelom poskytnutia zvýhodnených podmienok pre odberateľa, napríklad zľava z ceny za odobraté množstvo, zľava z ceny z dôvodu urýchlenej platby, zľava z ceny z dôvodu podielania sa na reklame výrobku, tovaru alebo služby. Za zľavu z ceny sa nepovažuje nepeňažné dodanie iného druhu ako je poskytovaný tovar, výrobok alebo služba, napríklad tovar zdarma a prezentačné akcie.

Zaniknuté záväzky, napríklad premlčaním sa účtujú na príslušný účet ostatných výnosov. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky zaniknuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania záväzku, nahradenia súčasného záväzku novým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného záväzku.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 6 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v prospech účtu 710 - Účet ziskov a strát.

p) Údaje na podsúvahových účtoch – Účtovná jednotka neúčtovala na podsúvahových účtoch.

q) Iné aktíva a pasíva

Spoločnosť nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Spoločnosti nevznikla povinnosť vykonať opravu významných chýb minulých účtovných období.

V priebehu roka 2016 nedošlo k zmenám použitých účtovných zásad a metód.

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov.,doprava, poist.
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DNM obstaraný iným spôsobom	Repr.obst.cenou	
DHM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo,prov.,doprava,poist.
DHM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DHM obstaraný iným spôsobom	Reprod. obst.cenou	
Dlhodobý finančný majetok	Reálnou hodnotou	
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacou cenou	Clo,prov., doprava, poist.
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	

Zásoby obstarané iným spôsobom	Repr.obst.cenou	
Zákazková výroba	Bezprostredne v r. 2016	
Zákazková výstav. nehnuteľ. určenej na predaj	Bezprostredne v r. 2016	
Pohľadávky	Menovitou hodnotou	
Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitou hodnotou	
Závazky	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitou hodnotou	
Deriváty	Bezprostredne v r.2016	
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Bezpredmetné v r.2016	
Majetok obstar. zmluvou o kúpe prenajatej veci	Bezpredmetné v r.2016	
Majetok obstaraný v privatizácii	Bezpredmetné v r.2016	
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitou hodnotou	

III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
3232100-Krátkod.rez./poštovné/	1
3232200-Krátkod.rez./žiadosť/	50
3232300-Krátkod.rez./bank.popl./	60

III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, odpisovanie majetku je bezpredmetné.