

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

zostavenej ku dňu 31.decembra 2016

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

Obdobie

Účtovná závierka sa týka obdobia 12/2014 – 12/2016.

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo EXIM Trade, spol. s r.o. v likvidácii
Pri hrádzi 5, 940 01 Nové Zámky

Hospodárska činnosť: Vzdelávanie

100 % podiel na vlastníckych i rozhodovacích právach – Ing. Róbert Chovanec

Zamestnanci

Spoločnosť v roku 2015-2016 nezamestnávala žiadneho zamestnanca, rovnako ako v predchádzajúcom období 2014.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti EXIM Trade, spol. s r.o. v likvidácii bola zostavená za účtovné obdobie od 15. Decembra 2014 do 31. decembra 2015 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Schválenie účtovnej závierky za rok 2014

Účtovnú závierku spoločnosti EXIM Trade, spol. s r.o. v likvidácii za rok 2014 bola schválená 1. apríla 2015.

Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť v účtovnom období nevlastnila podiely v iných spoločnostiach.

Spoločnosť v účtovnom období nezostavovala konsolidovanú účtovnú závierku.

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti

Spoločnosť nie je obmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

Spoločnosť v hodnotiacom účtovnom období ako i v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytla členom orgánov spoločnosti žiadne pôžičky ani finančné výpomoci.

POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupoch účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovná závierka za rok 2015-2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov bez ohľadu na dátum ich plnenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa

môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Majetok obstaraný v rámci finančného prenájomu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o realizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v ostatných dlhodobých záväzkoch a krátkodobá časť v ostatných záväzkoch. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát - čas doby trvania prenájomu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájomu zvyšujú jeho ocenenie.

Dlhodobý finančný majetok - obstarávacou cenou. Obstarávacía cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom).

Zásoby obstarané kúpou:

Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov patrí clo a provízie.

Zásoby obstarané iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Pohľadávky:

Pri ich vzniku alebo bezprostrednom nadobudnutí – menovitou hodnotou,

Pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metóda efektívnej úrokovej miery.

Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom).

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

Záväzky:

Pri ich vzniku – menovitou hodnotou,

Pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy- očakávanou menovitou hodnotou.

Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov účtujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 22% po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú

prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku.

Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve.

Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do užívania.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Spoločnosť mala zaradený DHM – počítač vrátane príslušenstva. Na konci r. 2016 bol DHM úplne odpísaný a vyradený z majetku spoločnosti.

Dlhodobý hmotná majetok	Pozemky	Stavby	samostat. pestovat. základné					spolu:
			hnuteľné veci	celky trval.por.	stádo a ťaž.zvier.	ostatný DHM	obstar. DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i

Prvotné ocenenie

stav na začiatku účtovného obdobia			1794					1794
Prírastky								
Úbytky			1794					1794
presuny								
stav na konci účtovného obdobia			0					0

Oprávky

stav na začiatku účtovného obdobia			795					795
prírastky			999					999
úbytky			1794					1794
stav na konci účtovného obdobia			0					0

Opravné položky

stav na začiatku účtovného obdobia								
prírastky								

úbytky								
stav na konci								
účtovného obdobia								

Zostatková hodnota

stav na začiatku			999					999
účtovného obdobia								
stav na konci								0
účtovného obdobia			0					

Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutoční s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V hodnotiacom období v spoločnosti EXIM Trade, spol. s r.o. v likvidácii nedošlo k žiadnym zmenám účtovných zásad a účtovných metód.

Oprava významných chýb minulých období

Spoločnosť v roku 2015 vykonala inventarizáciu účtu 343 a bola vykonaná oprava na strane MD vo výške 73,38 EUR dňa 1.1.2015, k 31.12.2016 vo výške 198,89 EUR.
K 31.12.2016 boli zrušené pohľadávky z obchodného styku vo výške 300 EUR.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Pohľadávky

Pohľadávky:	bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce. Účtov. obd.	
	splatnosť			splatnosť
	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r.	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r.
Názov položky				

a	b	c	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	300	0
Daňové pohľadávky	37	0	34	0
Ostatné pohľadávky		0	0	0
spolu:	37	0	334	0

Pre pohľadávky staršie ako 1 rok nebolo potrebné tvoriť opravné položky k pohládkam.

Krátkodobý finančný majetok

Názov položky	bežné účtovné obdobie	bezprostredne
		predchádzajúce účt.obd.
Pokladnica, ceniny	361	20
bežné bankové účty		
spolu:	361	63

Spoločnosť nemá zriadený účet.

.

Položky časového rozlíšenia

Opis položky	bežné účtovné obdobie	bezprostredne
časového rozlíšenia		predchádzajúce účt.obd.
	0	0
spolu:	0	0

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	0

Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
	0
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom,členom	
iné	
spolu:	

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	-2034
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	2034
Iné	
spolu:	2034

Po schválení účtovnej závierky dňa 1.4.2015 bol výsledok hospodárenia za r. 2014 vo výške -2034 EUR (strata) prevedený do neuhradenej straty minulých rokov.

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtov. obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostat.dobou splatnosti do jedného roka	0	0
Krátkodobé záväzky spolu:	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1rok až 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobousplatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu:		

6. Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtov. obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu:		
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu		

Informácie krátkodobých pôžičkách a finančných výpomociach

Názov položky	Bežné účtov. obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Krátkodobé pôžičky		
Krátkodobé pôžičky spolu:		

Krátkodobé finančné výpomoci		
Ing. Róbert Chovanec – pôžička štatutára	24485	22773
Krátkodobé finančné výpomoci spolu:	24485	22773

Informácie o výnosoch

Za rok 2015 a 2016, dosiahla spoločnosť celkové výnosy vo výške.....157 €
Medzi významné položky výnosov patria výnosy z prekladateľskej činnosti a výnosy za programátorské práce.

Oblasť odbytu	Bežné účtov. obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Poskytnuté služby		
Predaj tovaru		
Tržby z predaja investičného majetku		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	157	200
Náhrada škody od poisťovne		
bankové úroky		
Úroky z omeškania		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy spolu:	157	200

Informácie o nákladoch

Celkové náklady spoločnosti dosiahli v roku 2015 a 2016 výšku:2713 €
Medzi položky s najväčším podielom na nákladoch patria programátorské práce a prekladateľské služby.

Názov položky	Bežné účtov. obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Spotreba materiálu, kanc. potrieb ,čistiace prostriedky	397	532

Spotreba PHM		
spotreba energií		
Predaný tovar		
Cestovné zahraničné		
Ostatné služby	1017	771
mzda, zák. soc. náklady k mzdám		
Dane a poplatky		
Manka a škody na tovare		
Prevádzkové náklady		
Odpisy DHM	999	795
úroky		
Zostatková cena predaného HIM		
kurzové straty		
bankové poplatky		
Daň z príjmov z bežnej činnosti splatná		
Náklady spolu:	2413	2098

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI , KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V spoločnosti EXIM Trade, spol. s r.o. v likvidácii nenastali žiadne podstatné zmeny, po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

K.1. INFORMÁCIE O PREHLADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Bežné účtovné obdobie				
Položka vlastného imania	stav na začiatku účtov.obdob.	Prírastky	Úbytky	Presuny	stav na konci účtov.obdob.
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6638				6638
vlastné akcie a vl.obch.podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané					
vlastné imanie	-21420		-2667		-24087

Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	43				43
Zákonný rezervný fond					
z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia					
majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kap.účasť.					
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 minul. rokov	-26067		2034		-28101
	-2034				-2667
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Vyplatené dividendy					
Ostat. položky vlastného imania					

V Nových Zámkoch, 24.6.2017
Ing. Róbert Chovanec