

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Názov: Cognitive Talent Solutions s.r.o. „v likvidácii“ (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo: Gaštanová 1007/6, 014 01 Bytča

Spoločnosť bola do obchodného registra zapísaná 25.08.2017 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka 68441/L).

Spoločnosť vstúpila do likvidácie dňa 03.05.2018 na základe rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia. Likvidátorom Spoločnosti je Viktor Hrtánek, Petrovice 569, 013 53 Petrovice.

Likvidátor rozhodol o skončení likvidácie Spoločnosti ku dňu 30.11.2018.

2. Predmet činnosti Spoločnosti

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
- Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- Vydavateľská činnosť, polygrafická výroba a knižárske práce
- Administratívne služby
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Služby súvisiace so skrášľovaním tela
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Poskytovanie služieb osobného charakteru
- Fotografické služby
- Služby súvisiace s produkciou filmov, videozáznamov a zvukových nahrávok

3. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 02.05.2018 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením dňa 27.7.2018.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ku dňu 30.11.2018 ako mimoriadna účtovná závierka z dôvodu:

- zrušenia bez likvidácie
- vstupu spoločnosti do likvidácie
- ukončenie likvidácie
- z dôvodu vyhlásenia konkurzu

☐
☐
☒
☐

5. Údaje o skupine

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

6. Počet zamestnancov

Spoločnosť o tejto položke neučtuje.

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

Likvidátor rozhodlo skončení likvidácie Spoločnosti ku dňu 30.11.2018. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu 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.

3. Zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

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

4. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situáciu Spoločnosti a neboli by uvádzané v súvahe.

5. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov**5.1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť o tejto položke neučtuje.

5.2. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto, zľavy z ceny a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

5.3. Pohľadávky

Spoločnosť o tejto položke neučtuje.

5.4. Peňažné prostriedky a ceniny

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

5.5. 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.

5.6. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, 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.

5.7. 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.

5.8. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradil v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

5.9. Výnosy

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa účtovná jednotka zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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 účtovnej jednotky na prijatie platby.

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

5.10. 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.

5.11. Oprava významných chýb

V účtovnom období 2018 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

C. INFORMÁCIE O AKTÍVACH**1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**

Spoločnosť o tejto položke neúčtuje.

2. Údaje o pohľadávkach

Spoločnosť o tejto položke neúčtuje.

3. Údaje o finančnom majetku**3.1. Peniaze a účty v bankách**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 935	3 755
Bežné bankové účty	15	223
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 950	3 978

D. INFORMÁCIE O PASÍVACH**1. Informácie o vlastnom imaní****1.1. Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti činí 5 000 EUR, a je tvorené vkladmi týchto spoločníkov:

Viktor Hrtánek (40%)	EUR	2 000
Francisco Marin Ruz (40%)	EUR	2 000
Martin Nielsen (20%)	EUR	1 000

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti K.

2. Údaje o záväzkoch

Spoločnosť o tejto položke neučtuje.

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výrobky a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb a hlavných oblastí odbytu**

Spoločnosť o tejto položke neučtuje.

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 028	174
- Opravy a udržiavanie		
- Cestovné		
- Náklady na reprezentáciu		
- Ostatné služby	1 028	174
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	0
- Spotreba materiálu		
- Mzdové náklady		
- Sociálne a zdravotné poistenie		
- Sociálne náklady		
- Ostatné		
Finančné náklady, z toho:	0	1
- Kurzové straty		1
- Nákladové úroky		
- Ostatné finančné náklady		

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

1. Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

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:	-1 028	x	x	-175	x	x
Teoretická daň	x	-216	21,00%	x	-37	21,00%
Daňovo neuznané náklady	9	2	-0,18%	32	7	-3,84%
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00%	-227	-48	27,24%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0,00%		0	0,00%
Umorenie daňovej straty		0	0,00%		0	0,00%
Zmena sadzby dane		0	0,00%		0	0,00%
Iné		0	0,00%		0	0,00%
Spolu	-1 019	-214	20,82%	-370	-78	44,40%
Splatná daň z príjmov	x	-214	20,82%	x	-78	44,40%
Odložená daň z príjmov	x		0,00%	x		0,00%
Celková daň z príjmov	x	-214	20,82%	x	-78	44,40%

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

V účtovnom období 2018 Spoločnosť neeviduje iné aktíva a pasíva.

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

Po 30.11.2018 (deň skončenia likvidácie) nastali tieto udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Likvidátor rozhodol o skončení likvidácie Spoločnosti ku dňu 30.11.2018. K tomuto dňu ukončila Spoločnosť svoju činnosť.

Dosiahnutá strata k 30.11.2018 vo výške 1028,44 eur a neuhradená strata minulých rokov vo výške 1021,80 eur boli započítané so základným imanom vo výške 2050,24 eur.

Likvidačný zostatok Spoločnosti vo výške 2949,76 eur sa uhradí spoločníkom v hotovosti z pokladnice Spoločnosti vo výške 2935,24 eur a z bankového účtu Spoločnosti vo výške 14,52 eur.

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

J. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Všetky príjmy členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky boli vyplatené v rámci závislej činnosti za bežné obdobie a sú zohľadnené v mzdových nákladoch.

K. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA

Dosiahnutá strata k 30.11.2018 vo výške 1028,44 eur a neuhradená strata minulých rokov vo výške 1021,80 eur boli započítané so základným imaním vo výške 2050,24 eur.